

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
МКПАО «ОК РУСАЛ»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Апрель 2023 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность МК ПАО «ОК РУСАЛ» за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что геополитическая напряженность и санкции, введенные рядом государств, вместе с волатильностью на сырьевых, фондовых, валютных рынках и процентных ставок могут существенно повлиять на операционную, инвестиционную и финансовую деятельности Общества.

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



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о котором необходимо сообщить в нашем заключении. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к 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
Оценка инвестиций в дочерние предприятия на предмет обесценения	
<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., отражена существенная сумма финансовых вложений в дочерние предприятия.</p> <p>Текущие глобальные рыночные условия, включая колебания цен на алюминий на Лондонской бирже металлов, рыночных премий и закупочных цен на алюминий, их долгосрочные прогнозы, рост логистических затрат могут свидетельствовать о том, что по некоторым единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), могут быть понесены убытки от обесценения или, что ранее начисленные убытки от обесценения 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 оценок, принятых руководством и лежащих в основе анализа обесценения.</p> <p>Информация о финансовых вложениях в дочерние предприятия и созданных по ним резервах под обесценение приведена в пункте 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.</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>С помощью наших внутренних специалистов по оценке мы провели анализ расчетов возмещаемой стоимости инвестиций в дочерние предприятия, подготовленных руководством Общества.</p> <p>Мы также оценили раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности о финансовых вложениях в дочерние предприятия и созданных по ним резервах под обесценение.</p>



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

М.С. Хачатурян
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906108270)

7 апреля 2023 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: 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 14.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2022 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**
Организационно-правовая форма/форма собственности

ОКВЭД2

Публичные акционерные общества / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2022
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 «ЦАТР – аудиторские услуги»**

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 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ф5.1; п2.2	Основные средства	1150	217 049	68 676	-
	в том числе: права пользования активом	1155	211 679	67 810	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
ф5.2; п2.3	Финансовые вложения	1170	1 145 791 214	1 273 173 324	1 252 826 653
п2.7	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
п 2.2.2.11	Прочие внеоборотные активы	1190	446 502	689 746	932 990
	Итого по разделу I	1100	1 146 454 765	1 273 931 746	1 253 759 643
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	280	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 723	3 481	1 173
ф5.4.1; п.2.12.3	Дебиторская задолженность	1230	18 671 340	11 529 771	12 401 548
ф5.2; п2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	386 189 073	126 035 606	93 026 951
ф4; п2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	102 451 817	1 121 712	1 676 845
	Прочие оборотные активы	1260	4 124	4 973	595
	Итого по разделу II	1200	507 320 357	138 695 543	107 107 112
	БАЛАНС	1600	1 653 775 122	1 412 627 289	1 360 866 755

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ф3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 974 473	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	803 094 786
	Резервный капитал	1360	-	-	-
ф3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	254 512 326	266 625 351	119 232 396
	Итого по разделу III	1300	1 067 581 585	1 079 694 610	932 301 655
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.2.6	Заемные средства	1410	474 498 455	266 676 155	409 626 064
	в том числе: арендные обязательства	1415	125 732	67 810	-
п.2.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 601	3	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	474 505 056	266 676 158	409 626 064
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.2.6	Заемные средства	1510	64 249 187	65 870 557	16 476 205
	в том числе: арендные обязательства	1515	52 947	-	-
ф5.4.3; п.2.12.3	Кредиторская задолженность	1520	47 247 518	128 892	2 234 620
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	189 171	253 874	227 322
	Прочие обязательства	1550	2 605	3 198	889
	Итого по разделу V	1500	111 688 481	66 256 521	18 939 036
	БАЛАНС	1700	1 653 775 122	1 412 627 289	1 360 866 755

Руководитель




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

" 31 " марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2022**

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 ОКПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
45767561		
3906394938		
64.20		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022	За январь-декабрь 2021
p2.8.3	Выручка	2110	93 661 457	162 574 106
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	93 661 457	162 574 106
	Коммерческие расходы	2210	-	-
ф5.5; п2.9	Управленческие расходы	2220	(2 293 227)	(2 443 129)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	91 368 230	160 130 977
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	23 661 768	12 418 571
	Проценты к уплате	2330	(17 461 857)	(17 597 269)
p2.10	Прочие доходы	2340	14 588 037	648 258
p2.10	Прочие расходы	2350	(106 817 074)	(8 207 579)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 339 104	147 392 955
p2.7	Налог на прибыль	2410	(6 598)	(3)
p2.7	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
p2.7	отложенный налог на прибыль	2412	(6 598)	(3)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 332 506	147 392 955
	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	5 332 506	147 392 955
	СПРАВОЧНО			
p2.13	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
p2.13	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

31 " марта 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Организация МКПАО "ОК РУСАЛ"	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	0710004
Вид экономической деятельности	31 12 2022
Деятельность холдинговых компаний	45767561
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН 3906394938
Публичные акционерные общества / частная собственность	64.20
Единица измерения: тыс. руб.	12247 16
	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	9 974 473	(-)	803 094 786	-	119 232 396	932 301 655
за январь-декабрь 2021 года							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	147 392 955	147 392 955
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
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	-	-	(-)	(-)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	9 974 473	(-)	803 094 786	-	266 625 351	1 079 694 610
за январь-декабрь 2022 года							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 332 506	5 332 506
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	5 332 506	5 332 506
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	(-)	-	(-)	(-)	(17 445 531)	(17 445 531)
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	(17 445 531)	(17 445 531)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	9 974 473	(-)	803 094 786	-	254 512 326	1 067 581 585

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за январь - декабрь 2022 года за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли	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	-	-	-	-

Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2022

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	2022
45767561		
3906394938		
64.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2022	За январь - декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	89 289 378	163 473 839
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	86 991 859	162 615 129
прочие поступления	4119	2 297 519	858 710
Платежи — всего	4120	(20 157 125)	(24 059 202)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(823 873)	(2 668 732)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 756 732)	(1 539 419)
процентов по долговым обязательствам	4123	(15 303 860)	(17 759 556)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(2 272 660)	(2 091 495)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	69 132 253	139 414 637

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2022	За январь - декабрь 2021
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	178 661 880	64 923 094
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	47 043 557	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	108 672 379	52 198 450
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	22 945 944	12 724 644
прочие поступления	4219	-	-
Платежи — всего	4220	(316 619 997)	(109 808 007)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 557)	(4 253)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(187)	(17 405 496)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(316 615 253)	(92 398 258)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операц	4200	(137 958 117)	(44 884 913)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	276 234 915	14 947 490
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	75 000 000	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	201 234 915	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2022	За январь - декабрь 2021
Платежи — всего	4320	(112 383 860)	(110 043 877)
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	(18 644 366)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(93 739 494)	(110 043 877)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	163 851 055	(95 096 387)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	95 025 191	(566 663)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 121 712	1 676 845
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	102 451 817	1 121 712
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	6 304 914	11 530

Руководитель



(подпись)

Е. В. Никитин

(расшифровка подписи)

« 31 »

марта

2023 г.

МКПАО «ОК РУСАЛ»

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

Оглавление:

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.1	Основы формирования данных отчетности.....	5
	Неопределенность оценочных значений.....	7
2.2	Внеоборотные активы.....	8
2.3	Финансовые вложения	10
2.4	Запасы	11
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	12
2.6	Заемные средства	13
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль.....	16
2.8	Выручка и раскрытие информации по сегментам.....	17
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	17
2.10	Прочие доходы и расходы.....	18
2.11	Прочие активы.....	19
2.12	Пояснения к иным существенным статьям.....	19
2.13	Прибыль на акцию	20
3	Операции и расчеты со связанными сторонами.....	20
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	22
5	Существенные события после отчетной даты	24
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.....	24
	Приложение № 1	29

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 Кожинной, д. 1, этаж 2, пом. 24.

Филиал Международной компании публичного акционерного общества «Объединенная Компания «РУСАЛ»» в Гонконге: Гонконг, Козуэй Бэй, Лейтон Роуд 77, Лейтон Центр, 17 этаж.

Обособленное подразделение Международной компании публичного акционерного общества «Объединенная Компания «РУСАЛ»» в г. Екатеринбурге: 620075, Свердловская обл. г. Екатеринбург, ул. Пролетарская, д. 11.

Обособленное подразделение Международной компании публичного акционерного общества «Объединенная Компания «РУСАЛ»» в г. Санкт-Петербурге: 199106, г. Санкт-Петербург, Средний проспект Васильевского острова, д. 86, лит. А.

Обособленное подразделение Международной компании публичного акционерного общества «Объединенная Компания «РУСАЛ»» в г. Красноярске: 660075, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, д. 10.

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 31.12.2022 равен 9 974 472 538,155654 рублей (на 31.12.2021 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 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	МКПАО «ЭН+ ГРУП»	56,88%	56,88%	56,88%
2	SUAL Partners Limited	25,52%	21,52%	22,10%
3	Дерипаска Олег Владимирович	0,01%	0,01%	0,01 %
4	Находится в свободном обращении	17,59%	17,59%	17,01%
5	Zonoville Investments Limited	0,00%	4,00%	4,00%
	ВСЕГО:	100 %	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».

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

МКПАО «ОК РУСАЛ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году – 129 человек;
- в 2021 году – 112 человек.

Основной вид деятельности Общества в 2022 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»;

В Совет директоров Общества, избранный на последнем общем собрании акционеров входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
1	Bernard Zonneveld/ Бернард Зонневельд	Председатель совета директоров МКПАО «ОК РУСАЛ», Независимый неисполнительный директор
2	Людмила Петровна Галенская	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»
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	Михаил Юрьевич Хардинов	Член совета директоров (Неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
14	Колмогоров Владимир Васильевич	Член совета директоров (Неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»

Ревизионная комиссия Общества составляет 3 человека:

	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 31.12.2022	на 31.12.2021
RUSAL CAPITAL DESIGNATED ACTIVITY COMPANY	Финансовая компания	100%	100%
LIBERTATEM MATERIALS LTD	Холдинговая компания	100%	100%

МКПАО «ОК РУСАЛ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		на 31.12.2022	на 31.12.2021
MIRADORE ENTERPRISES LIMITED	Холдинговая компания	100%	100%
Beijing RUSAL Trading Co Limited	Торговая компания	100%	100%
ALLOW ROLLED PRODUCTS LLC	Холдинговая компания	100%	100%
МК «ГЕРШВИН»	Холдинговая компания	100%	100%
АО «РУСАЛ»	Вложения в ценные бумаги	99,99999%	99,99999%
RUSAL SHANGHAI ECONOMIC AND TRADE COMPANY LIMITED	оптовая продажа металла и металлической руды	100%	-
AL PLUS HOLDING LLC	Холдинговая компания	100%	-

Зависимые общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		на 31.12.2022	на 31.12.2021
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 31.12.2022	на 31.12.2021
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 «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (ООО «ЦАТР – аудиторские услуги») – 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 (финансовой) отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

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

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «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 2021 г., утвержденной распоряжением от 30.12.2021 № ОКР-21-Р032, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

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

Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество выполняет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности Группы РУСАЛ, в которую входит Общество.

Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или существенно ухудшится, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество.

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

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

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество выполняет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности Группы РУСАЛ, в которую входит Общество.

Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или существенно ухудшится, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество.

Вышеописанные факты, а также волатильность сырьевых рынков, фондовых, валютных рынков и процентных ставок создают существенную неопределенность в способности Группы РУСАЛ и Общества своевременно исполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. Руководство Группы РУСАЛ ожидает, что цены на мировых сырьевых рынках будут расти, что улучшит результаты от

операционной деятельности. Также Группа РУСАЛ пересматривает цепочки поставок и продаж, обеспечивает оптимальное соотношение собственного и заемного капитала, ищет решения логистических трудностей, а также способов обслуживания своих обязательств, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы РУСАЛ в целом и Общества в отдельности.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв 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 2022 составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75,6553 рублей за 1 ЕВРО. 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.

Изменения в учетной политике в 2022 году

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2022 года, за исключением вступления в силу новых ФСБУ, не принималось. Обществом принято решение об альтернативном способе перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в связи с началом его применения с 01.01.2022. При этом Общество не выявило объектов, по которым необходимо проводить единовременную корректировку первоначальной стоимости, накопленной амортизации и резерва под обесценение основных средств, с целью отражения входящих остатков на 01.01.2022 для применения альтернативного способа перехода на новый стандарт Новая редакция стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» дала определение капитальных вложений, состав расходов, относящихся на капитальные вложения и определила порядок обесценения. Общество применило перспективное отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» установил определение договоров аренды, прописал порядок учета таких договоров как для арендатора, так и для арендодателя. Общество применило альтернативный способ перехода на новый стандарт, начиная с 01.01.2022, сделав единовременную корректировку по правам пользования активам и обязательствам по аренде. Размер единовременной корректировки составил: корректировки составил:

Форма 1, строка 1155 в сумме 67 810 тыс.руб.;

Форма 1, строка 1415 в сумме 67 810 тыс.руб.

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

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

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будет применено Обществом с отчетности за 2024 год.

2.2 Внеоборотные активы

2.2.1. Основные средства

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

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

2.2.2. Порядок отнесения объектов к основным средствам

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

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

Переоценка основных средств не производится.

2.2.3. Амортизация объектов основных средств

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

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

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 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 года до 2 лет

2.2.4. Авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства и материалы, приобретенные для вложений в основные средства

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

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

Вид актива, отраженного в составе строки 1150 «Основные средства» и строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»	Код стр.	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. пункт "Прочие виды внеоборотных активов" настоящих Пояснений)	1190	-	850	-

2.2.5. Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые

использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Общество выделяет в качестве единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС), все объекты основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений, числящихся на балансе Общества. В 2022 году Общество не выявило признаков обесценения своих активов.

2.2.6. Иное использование основных средств

Данные раздела 1.5 формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости.

2.2.7. Активы в форме права пользования

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

По каждому договору аренды арендатор одновременно признал на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. В этих целях стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).

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

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

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

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе Заемных средств по стр. 1515 в форме №1.

2.3 Финансовые вложения

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, утвержденным 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. При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. По состоянию на 31 декабря 2022 года величина резерва под обесценение финансовых вложений в дочерние компании составила 152 389 948 тыс.руб. и относится к инвестициям в LIBERTATEM MATERIALS LTD, MIRADORE ENTERPRISES LIMITED, ALLOW ROLLED PRODUCTS LLC и ПАО «ГМК «Норильский никель». Признаков обесценения прочих финансовых вложений на указанную 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. 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.

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 декабря	Диапазон годовой процентной ставки, %
2022 год		
По требованию	386 189 073	2,41775% - 25,05%
Итого предоставленные займы краткосрочные	386 189 073	
2024 год	66 555 704	2,44088% - 6,75971%
2026 год	7 537 747	5,57125% - 9,612%
Итого предоставленные займы долгосрочные	74 093 451	
2021 год		
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	
2020 год		
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 31.12.2022 займы выданные не обременены залогом.

2.4 Запасы

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

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 заготовления 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.

2.5 Денежные средства и их эквиваленты

2.5.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». 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;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 "Аренда"). Расчетная сумма процентов отражается в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

2.5.2. Денежные средства и их эквиваленты

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

погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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

Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2022	по состоянию на 31.12.2021	по состоянию на 31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	62 086 290	119 243	38 145
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, из них в:	781 846	998 705	1 633 966
рублевый эквивалент	759 520	862 551	1 370 405
тыс. ЕВРО	10 039	10 260	15 112
рублевый эквивалент	21 080	129 908	262 177
тыс. долларов США	300	1 749	3 549
рублевый эквивалент	803	942	916
тыс. китайских юаней	81	81	81
рублевый эквивалент	443	467	468
тыс. гонконгских долларов	49	49	49
рублевый эквивалент	-	4 837	-
тыс. фунтов стерлингов	-	48	-
Денежные эквиваленты (депозиты):	39 583 681	3 764	4 734
в валюте рубли	8 024	3 554	4 505
рублевый эквивалент	39 575 467	-	-
тыс. китайских юаней	3 999 574	-	-
рублевый эквивалент	190	210	229
тыс. ЕВРО	2	2	3
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	102 451 817	1 121 712	1 676 845

В составе статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2022 учтены денежные средства, ограниченные в использовании в рамках гарантийных обязательств в сумме 756 744 тыс. руб. (840 905 тыс.руб. на 31.12.2021, 907 053 тыс. руб. на 31.12.2020).

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 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %
Долгосрочные займы, кредиты и облигации, в т.ч.:	1410	474 372 723	
Кредиты, в т.ч. со сроком погашения:	1410	247 993 260	
2024 год	1410	27 197 167	1,829% – 6,515%
2025 год	1410	54 612 481	3,75%
2027 год	1410	166 183 612	3,213% - 21,9%
Облигации, в т.ч. со сроком гашения	1410	226 379 463	

МКПАО «ОК РУСАЛ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Вид задолженности	Код стр.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %
2025 год	1410	186 799 783	3,75% - 3,95%
2027 год	1410	39 579 680	3,95%
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1415	125 732	-
2026 год	1415	125 732	-
Итого по стр. 1410	1410	474 498 455	-
Краткосрочные займы и кредиты, в т.ч.	1510	59 988 861	-
Кредиты	1510	32 472 479	1,83% - 6,5%
Займы	1510	27 516 382	5,3%
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам, кредитам и облигациям со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	2 505 858	-
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам, кредитам и облигациям со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	1 701 521	-
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1515	52 947	-
Итого по стр. 1510	X	64 249 187	-

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%
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1415	67 810	-
Итого по стр. 1410	1410	266 676 155	-
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	-

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	-
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	826 622	-
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 2022 года, 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года банковские кредиты Общества обеспечены залогом доли Общества в МК «ГЕРШВИН».

По состоянию на 31.12.2022 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 4 159 462 тыс. дол. США.

В 2022 году Общество понесло расходы на сумму 886 409 тыс. руб., связанных с получением займов и кредитов (1 686 495 тыс. руб. в 2021 году).

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

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

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

- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

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

В 2022, 2021 годах 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 разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

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

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

Сверка налога на прибыль		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	5 339 104	147 392 958
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 067 821	29 478 592
Постоянный налоговый расход (доход):	[4] = [6] + [7] + [8] + [9]	(67 949 185)	(31 639 035)
Постоянный налоговый расход/(доход) от дивидендов, полученных от участия в других организациях	[6]	(18 732 291)	(32 514 821)
Постоянный налоговый расход/(доход) от прочих расходов/(доходов)	[7]	(49 442 288)	(29 071)
Постоянный налоговый расход/(доход) от расходов по переоценке фин. вложений до рыночной цены	[8]	-	642 588
Постоянный налоговый расход/(доход) от прочих расходов/(доходов)	[9]	225 394	262 269
Изменения в отложенных налоговых активах	[10]	(6 598)	-
Изменения в непризнаваемых отложенных налоговых активах	[11]	(66 887 962)	(2 160 443)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[12] = [3] + [4] + [10] + [11]	-	-

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

Баланс временных разниц	по состоянию на 31.12.2020	Изменения текущего периода	по состоянию на 31.12.2021	Изменения текущего периода	по состоянию на 31.12.2022
Временная разница по основным средствам	-	(15)	(15)	9	(6)
Временная разница по долгосрочным инвестициям (резерв под фин. Вложения)	45 454 437	2 308 667	47 763 103	104 626 845	152 389 948
Временная разница по убыткам, переносимым на будущее	39 181 090	8 479 140	47 660 230	227 022 414	274 682 644
Прочие временные разницы	164 850	14 410	179 260	2 757 552	2 936 812
Итого временные разницы	84 800 377	10 802 202	95 602 578	334 406 820	430 009 398
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	16 960 075	2 160 446	19 120 521	66 881 364	86 001 879
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	(2 160 446)	3	(66 887 962)	(6 598)
Итого отложенный налог на прибыль	-	3	-	(6 598)	-

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 2022 году является деятельность холдинговых компаний. Существенную долю от общего объема выручки – 100% от ее общего объема в 2022 году - составляют доходы от участия в других организациях (100% в 2021 году).

Географический регион	Выручка	
	За 2022 год	За 2021 год
Российская Федерация	90 117 926	158 419 543
Страны дальнего и ближнего зарубежья	3 543 531	4 154 563
Итого:	93 661 457	162 574 106

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:

Наименование прочих расходов	За 2022 год	За 2021 год
Услуги страхования (грузов, имущества)	122 392	106 804
Юридические услуги	67 194	140 532
Консультационные услуги	52 944	59 347
Командировочные расходы	29 119	23 643
Аудиторские услуги	23 294	40 243
Услуги по управлению	21 439	16 566
Информационные услуги	20 280	2 917
Медицинское страхование	6 381	5 108
Секретарские услуги	3 247	8 466
Прочие выплаты персоналу	2 696	3 316
Прочие услуги промышленного характера	2 545	5 476
Услуги связи	2 516	971
Представительские расходы и услуги	2 449	1 764
Услуги по аренде	675	49 275
Финансовый консалтинг	-	145 449
Прочие затраты	15 372	31 722
Всего прочих затрат	372 543	641 599

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	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Положительные/отрицательные курсовые разницы	13 315 631	-	323 261	-
Доходы в виде полученного возмещения расходов финансовым услугами кредитных организаций	879 707	-	186 757	-
Доходы/расходы от переоценки финансовых вложения до рыночной стоимости	357 631	-	-	3 212 939
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	14 299	-	107 610	-
Создание/восстановление резервов под обесценение финансовых вложений	-	104 626 845	-	2 308 666
Расходы связанные с финансовыми услугами кредитных организаций	-	1 136 756	-	1 795 336
Расходы связанные с обслуживанием ценных бумаг	-	596 939	-	8 539
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	195 880	-	147 484
Расходы в виде сумм НДС, не принимаемых к возмещению	-	120 926	-	92 530
Доходы/расходы от операций по продаже иностранной валюты	-	76 766	-	566 763
Прочие	20 769	62 962	30 630	75 322
Всего прочих доходов/расходов	14 588 037	106 817 074	648 258	8 207 579

Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих активов), положительные / отрицательные курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.11 Прочие активы

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

В составе статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2022 отражены расходы будущих периодов в виде комиссии по договору долгосрочного кредита в сумме 446 502 тыс. руб. (689 746 тыс.руб. на 31.12.2021, 932 990 тыс. руб. на 31.12.2020).

2.12 Пояснения к иным существенным статьям

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

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

Виды задолженности	по состоянию на 31.12.2022	по состоянию на 31.12.2021	по состоянию на 31.12.2020
Расчеты по причитающимся дивидендам и доходам от инвестиций	6 621 428	-	-
Итого	6 621 428	-	-

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

Виды задолженности	по состоянию на 31.12.2022	по состоянию на 31.12.2021	по состоянию на 31.12.2020
Начисленные проценты по долгосрочным займам	7 489 058	3 247 737	1 965 660
Расчеты по причитающимся дивидендам и доходам от инвестиций	6 0947	-	-
Начисленные проценты по краткосрочным займам	3 617 435	8 024 092	10 310 137
Расчеты по прочим операциям	828 679	4 827	5 845
Итого	11 996 119	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	по состоянию на 31.12.2022	по состоянию на 31.12.2021	по состоянию на 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность по приобретению долей и взносам в капитал организаций	47 228 320	82 347	88 824
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	14 435	15 175	35 164
Расчеты по оплате вознаграждения за участие в совете директоров	2 072	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	2 691	1 240	1 973
Итого	47 247 518	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 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	5 332 506	147 392 955
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.	0,35	9,701

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 (участствующими) 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 2022 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	За 2022 год	За 2021 год
Дочерние Общества		
Доходы от участия в других организациях	92 776 459	161 690 579
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	719 687	187 458
Приобретение товаров, работ и услуг	1 053	8 504
Займы выданные, иные финансовые вложения	228 406 654	90 773 258
Проценты по займам к получению	17 209 898	8 205 361
Проценты по займам к уплате	1 538 478	3 474 130
Приобретение акций/долей в уставном капитале	67 343	2 078
Получение денежных средств от участия в других организациях	86 106 861	161 731 560
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	32 994	5 289
Оплата за приобретенные акции/доли в уставном капитале	187	2 078
Поступления компенсаций при уменьшении уставных капиталов других организаций	47 043 557	-
Другие связанные стороны		
Доходы от участия в других организациях	884 998	883 527
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	180 786	-
Приобретение товаров, работ и услуг	59 282	42 501
Займы выданные, иные финансовые вложения	87 908 599	1 625 000
Проценты по займам к получению	4 311 855	3 454 949
Приобретение акций/долей в уставном капитале	-	17 403 418
Получение денежных средств от участия в других организациях	884 998	883 527
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	70 906	2 022 680
Оплата за приобретенные акции/доли в уставном капитале	-	17 403 418

Аренда имущества

Наименование	по состоянию на 31.12.2022	по состоянию на 31.12.2021	по состоянию на 31.12.2020
Другие связанные стороны			
Имущество, полученное в аренду	259 721	262 237	-

Обеспечение исполнения обязательств связанных сторон

Наименование	по состоянию 31.12.2022 ¹	по состоянию 31.12.2021 ²	по состоянию 31.12.2020 ³
Залоги и поручительства по обязательствам, полученным Дочерними Обществами			
Тыс. руб.	70 724 603	114 172 890	113 532 198
из них в тыс. дол. США	1 005 504	114 172 890	1 536 800
Залоги и поручительства по обязательствам, полученным другими связанными сторонами			
Тыс. руб.	86 306 942	93 450 330	64 264 756
из них в тыс. Китайских юаней	2 687 465	-	-
из них в тыс. дол. США	171 832	61 992 648	798 331
из них в тыс. ЕВРО	76 400	6 375 879	43 536
из них в тыс. Английских фунтов	1 286	2 105 334	20 000

¹ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 в части валютных сумм

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

³ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2020 в части валютных сумм

Наименование	по состоянию 31.12.2022 ⁴	по состоянию 31.12.2021 ⁵	по состоянию 31.12.2020 ⁶
Всего обеспечений исполнения обязательств связанных сторон			
Тыс. руб.	157 031 545	207 623 220	177 796 954
из них в тыс. Китайских юаней	2 687 465	-	-
из них в тыс. дол. США	1 177 336	176 165 538	2 335 131
из них в тыс. ЕВРО	76 400	6 375 879	43 536
из них в тыс. Английских фунтов	1 286	2 105 334	20 000

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	по состоянию 31.12.2022	по состоянию 31.12.2021	по состоянию 31.12.2020
Дочерние Общества			
Дебиторская задолженность	7 449 257	-	-
Кредиторская задолженность	328 611 032	89 245	114 578
Займы выданные, иные финансовые вложения	348 840 345	163 577 147	106 585 901
Проценты по займам к получению	5 160 470	947 799	1 965 660
Займы полученные	27 516 382	67 715 030	67 335 041
Проценты по займам к уплате	1 701 521	1 083 447	1 077 752
Другие связанные стороны			
Дебиторская задолженность	1 421	-	-
Кредиторская задолженность	6 261	5 663	1 949 460
Займы выданные, иные финансовые вложения	111 442 179	59 732 149	75 251 960
Проценты по займам к получению	5 946 023	10 324 030	10 310 137

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.

В 2022 году согласно Протоколом ВОСА от 30.09.2022 были начислены дивиденды к уплате акционерам в сумме 17 445 531 тыс. руб. из расчета 0,02 долларов США на одну обыкновенную акцию. В соответствии с Уставом МКПАО «ОК РУСАЛ», лицо, не получившее объявленных дивидендов, вправе обратиться с требованием о выплате таких дивидендов (невостребованные дивиденды) в течение десяти лет с даты принятия решения об их выплате.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 693 708 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 5 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 693 708 тыс. руб. (409 339 тыс. руб. в 2021 г.). 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 111 555 тыс. руб. (64 526 тыс. руб. в 2021 г.).

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках,

⁴ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 в части валютных сумм

⁵ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 в части валютных сумм

⁶ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2020 в части валютных сумм

ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

Налоги

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

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

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли⁷ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

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

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

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

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

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

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

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с

примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

5 Существенные события после отчетной даты

В январе прекращено выданное обязательство Общества по оферте в связи с погашением ПАО «РУСАЛ Братск» облигаций выпуска ценных бумаг перед НКО АО «НРД». В феврале 2023 года Общество досрочно погасило кредит перед российским банком в сумме 2 107 710 тыс. долл. и 17 932 507 тыс. руб.

Также прекращено выданное в обеспечение исполнения обязательств по данному кредиту обязательство в виде залога доли Общества в МК «ГЕРШВИН». Также в феврале 2023 года Общество заключило договор залога прав по договорам займа с российским банком в обеспечение исполнения обязательств «ООО РУСАЛ Тайшет» по кредитному договору.

6 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

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

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

Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Отраслевые риски

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

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

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

7.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

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

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и

расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Обществом ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

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

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество привлекает и выдает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

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

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

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

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей:

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

Риск ликвидности

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

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

7.2. Другие виды рисков**Правовые риски**

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

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

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

Налоговые риски

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

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

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

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

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

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

контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным 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 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в 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.

МКПАО «ОК РУСАЛ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Репутационные риски

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

Генеральный директор



Е.В. Никитин

Дата: 31 марта 2023 г.

Единица измерения: Тыс. руб

1. Основные средства

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

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости и объектов ППА) - всего	за 2022 г.	18	(2)	(-)	5 363	(-)	-	-	(9)	-	5 381	(11)	(-)
Машины и оборудование прочие		18	(2)	(-)	2 943	(-)	-	-	(9)	-	2 961	(11)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	(-)	(-)	2 420	(-)	-	-	(-)	-	2 420	(-)	(-)
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости и объектов ППА) - всего	за 2021 г.	-	(-)	(-)	18	(-)	-	-	(2)	-	18	(2)	(-)
Машины и оборудование прочие		-	(-)	(-)	18	(-)	-	-	(2)	-	18	(2)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	(-)

1.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)
Учтено в составе активов в форме права пользования - всего	за 2022 г.	67 810	(-)	(-)	157 446	(-)	-	-	(13 577)	225 256	(13 577)	(-)	(-)

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств в или увеличена стоимость	прочее выбытие	стоимость вложений	обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022 г.	-	(-)	5 363	(5 363)	-	-	(-)
в том числе:								
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	(-)	5 363	(5 363)	-	-	(-)
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	-	(-)	18	(18)	-	-	(-)
в том числе:								
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	(-)	18	(18)	-	-	(-)

1.4. Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств в или увеличена стоимость	прочее выбытие	стоимость вложений	обесценение
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

1.5 Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Итого учтенные в аренду основные средства, имущественная доля в нем	274 462	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, в том числе	за 2022 г.	1 320 936 427	(47 763 103)	138 886 271	(161 641 536)	104 626 845	1 298 181 162	(152 389 948)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		1 223 662 737	(47 763 103)	424 974	(-)	104 626 845	1 224 087 711	(152 389 948)
Предоставленные займы		97 273 690	(-)	138 461 297	(161 641 536)	-	74 093 451	(-)
Краткосрочные - всего, в том числе		126 035 606	(-)	370 106 710	(109 953 243)	-	386 189 073	(-)
Предоставленные займы		126 035 606	(-)	370 106 710	(109 953 243)	-	386 189 073	(-)
Итого		1 446 972 033	(47 763 103)	508 992 981	(271 594 779)	104 626 845	1 684 370 235	(152 389 948)
Долгосрочные - всего, в том числе	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 зависимые общества		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, в том числе		93 026 951	(-)	88 327 504	(55 318 849)	-	126 035 606	(-)
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)

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 2022 г.	-	(-)	1 319	(1 039)	-	280	(-)
Сырье, материалы		-	(-)	998	(718)	-	280	(-)
Товары		-	(-)	321	(321)	-	-	(-)
Запасы - всего, в том числе	за 25 сентября 2020 года - 31 декабря 2020	-	(-)	665	(665)	-	-	(-)
Сырье, материалы		-	(-)	378	(378)	-	-	(-)
Товары		-	(-)	287	(287)	-	-	(-)

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	6 621 428	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:						
Прочие дебиторы	6 621 428	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	12 054 028	(4 116)	11 529 771	(-)	12 401 548	(-)
в том числе:						
Авансы выданные	57 909	(4 116)	253 115	(-)	119 906	(-)
Прочие дебиторы	11 996 119	(-)	11 276 656	(-)	12 281 642	(-)
Итого	18 675 456	(4 116)	11 529 771	(-)	12 401 548	(-)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 111	(995)	37 047	(37 047)	104 969	(104 969)
в том числе:						
Авансы выданные	4 263	(147)	37 047	(37 047)	104 969	(104 969)
Прочие дебиторы	848	(848)	-	(-)	-	(-)

4.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	47 247 518	128 892	2 234 620
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	41 333	9 095	1 960 926
Задолженность перед персоналом	60	224	121 693
Задолженность по налогам и сборам	-	184	287
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	47 206 125	119 389	151 714

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	13 956	14 216	1 864
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	11 884	487	1 864
Прочие кредиторы	2 072	13 729	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	3а 2022 г.	3а 2021 г.
Материальные затраты	718	378
Расходы на оплату труда	1 648 233	1 568 002
Отчисления на социальные нужды	258 147	233 148
Амортизация	13 586	2
Прочие затраты	372 543	641 599
Итого по элементам	2 293 227	2 443 129
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	()	()
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 293 227	2 443 129

расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены без внутренних оборотов

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2022 г.	253 874	255 550	(320 186)	(67)	189 171
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков		34 218	145 840	(137 395)	(-)	42 663
резерв на выплату ежегодного вознаграждения		159 131	57 919	(122 333)	(-)	94 717
на предстоящую оплату отпусков		19 836	15 174	(19 769)	(67)	15 174
прочие резервы		40 689	38 617	(40 689)	(-)	36 617
Оценочные обязательства - всего	за 2021 г.	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
на предстоящую оплату отпусков		19 080	20 201	(19 425)	(-)	19 836
прочие резервы		38 298	52 078	(49 687)	(-)	40 689

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Выданные, всего	290 346 305	340 837 980	311 111 714
в том числе:			
Поручительство	13 573 594	52 072 110	14 898 797
Гарантия	143 457 951	155 551 110	162 898 157
Заруч	133 314 760	133 314 760	133 314 760

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

« 31 » марта 2023 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 51 листа(ов)