Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	1430607
ИНН	2901071160
по ОКВЭД	08.99.32
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АГД ДАЙМОНДС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча алмазов

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	28 265 387	(13 342 364)	290 397	(16 247)	16 160	(1 865 407)	-	-	28 539 537	(15 191 610)
	5210	2019 г.	27 722 935	(11 360 475)	584 474	(42 022)	40 556	(2 022 445)	-	-	28 265 387	(13 342 364)
в том числе:												
Здания	5201	2020 г.	8 293 563	(2 286 241)	2 578	-	-	(376 560)	-	-	8 296 142	(2 662 800)
	5211	2019 г.	8 115 986	(1 902 979)	177 753	(176)	176	(383 438)	-	-	8 293 563	(2 286 241)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2020 г.	15 087 348	(7 679 445)	27 150	(10 869)	10 869	(1 103 710)	-	-	15 103 629	(8 772 287)
	5212	2019 г.	14 948 992	(6 541 152)	150 152	(11 796)	11 675	(1 149 968)	-	-	15 087 348	(7 679 445)
Машины и оборудование	5203	2020 г.	4 305 329	(2 993 389)	148 306	(3 801)	3 801	(322 502)	-	-	4 449 833	(3 312 089)
	5213	2019 г.	4 069 617	(2 592 771)	249 300	(13 588)	12 344	(412 962)	-	-	4 305 329	(2 993 389)
Транспортные средства	5204	2020 г.	470 698	(334 710)	111 718	(1 054)	1 054	(51 525)	-	-	581 362	(385 181)
	5214	2019 г.	478 459	(282 830)	4 057	(11 818)	11 818	(63 698)	-	-	470 698	(334 710)
Другие виды основных средств	5205	2020 г.	80 790	(48 579)	645	(523)	436	(11 110)	-	-	80 912	(59 253)
	5215	2019 г.	82 222	(40 743)	3 212	(4 644)	4 543	(12 379)	-	-	80 790	(48 579)
Земельные участки и объекты природопользования	5206	2020 г.	27 659	-	-	-	-	-	-	-	27 659	-
	5216	2019 г.	27 659	-	-	-	-	-	-	-	27 659	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2020 г.	55 781	(22 025)	206	(164)	164	(1 665)	-	-	55 822	(23 526)
	5230	2019 г.	55 682	(21 044)	707	(608)	608	(1 589)	-	-	55 781	(22 025)
в том числе:												
Здания	5221	2020 г.	44 576	(11 607)	-	-	-	(1 482)	-	-	44 576	(13 089)
	5231	2019 г.	44 576	(10 125)	-	-	-	(1 482)	-	-	44 576	(11 607)
Машины и оборудование	5222	2020 г.	727	(580)	-	-	-	(29)	-	-	727	(609)
	5232	2019 г.	564	(564)	163	-	-	(16)	-	-	727	(580)
Другие виды основных средств	5223	2020 г.	10 478	(9 838)	206	(164)	164	(155)	-	-	10 519	(9 828)
	5233	2019 г.	10 542	(10 355)	544	(608)	608	(91)	-	-	10 478	(9 838)

12

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	Передача оборудования в монтаж	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	68 943	303 333	(1 099)	(4 321)	(290 614)	76 242
	5250	2019 г.	171 936	599 079	(24 634)	(91 251)	(586 187)	68 943
Здания	5241	2020 г.	30 340	3 507		(1 300)	(2 007)	30 540
	5251	2019 г.	134 543	96 931	(22 376)	-	(178 758)	30 340
Сооружения и передаточные устройства	5242	2020 г.	21 070	29 726			(27 150)	23 646
	5252	2019 г.	19 394	153 420	(1 592)	-	(150 152)	21 070
Машины и оборудование	5243	2020 г.		9 247	(1 099)	(3 021)	(764)	4 363
	5253	2019 г.	666	192 112	(666)	(91 251)	(100 861)	-
Незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	5244	2020 г.	17 533	260 853			(260 693)	17 693
	5254	2019 г.	17 333	156 616	-	-	(156 416)	17 533
Машины и оборудование	5245	2020 г.	-	147 915	-		(147 915)	-
	5255	2019 г.	-	150 750	-	-	(150 750)	-
Транспортные средства	5246	2020 г.	-	111 718	-		(111 718)	-
	5256	2019 г.	-	4 057	-	-	(4 057)	-
Другие виды оборудования	5247	2020 г.	-	488	-		(488)	-
	5257	2019 г.	-	1 609	-	-	(1 609)	-
Прочие	5248	2020 г.	17 533	732			(572)	17 693
	5258	2019 г.	17 333	200	-	-	-	17 533
	5249	2020 г.	-	-	-		-	-
	5259	2019 г.	-	-	-		-	-
и т.д.								

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

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 886	230 307
в том числе:			
Здания	5261	615	87 002
Сооружения	5262	3 974	141 189
Машины и оборудование	5263	297	1 439
Офисное оборудование	5264	-	677
	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)	5271	-	-
	5272	-	-
	5273	-	-
	5274	-	-
	5275	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства и доходные вложения в материальные ценности, числящиеся на балансе, в точ числе по договорам хранения	5280	39 153	41 794	169 733
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	84 013	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в том числе по договорам хранения	5283	243 723	356 802	265 117
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	478 751	478 751	583 457
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-
НЗС на консервации	5289	33 137	33 137	86 517

2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	2 454 553	4 487 139
Расходы на оплату труда	5620	1 554 988	1 559 004
Отчисления на социальные нужды	5630	394 138	388 740
Амортизация	5640	1 866 767	2 024 061
Прочие затраты	5650	4 434 260	5 361 509
в том числе:			
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5652	1 832 927	2 534 853
арендная плата	5653	174 459	190 094
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	5654	442 693	411 650
страхование	5655	49 409	52 480
транспортные расходы, связанные с реализацией	5656	16 374	18 625
командировочные расходы	5657	21 000	52 528
списание стоимости актива по рекультивации земли	5658	124 692	81 370
расходы на резервы	5659	561 353	508 550
текущий ремонт и тех обслуживание	5660	569 310	905 874
оценка Гохран	5661	246 801	338 225
эксплоразведка	5662	-	-
списание стоимости ПО, лицензий	5663	12 672	13 175
другие расходы	5664	382 570	254 085
Итого по элементам	5660	10 704 706	13 820 453
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(1 966 745)	(3 089 976)
незавершенного производства	5671	(835 998)	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	5672	-	(555 203)
товаров отгруженных	5673	(31 596)	-
расходы на освоение природных ресурсов	5674	-	(2 534 773)
расходы, связанные с простоем, для обеспечения производства в будущие периоды	5675	(1 099 151)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	939 797	647 832
готовой продукции и товаров для перепродажи	5681	810 959	-
незавершенного производства	5682	-	102 210
товаров отгруженных	5683	-	545 622
расходы на освоение природных ресурсов	5684	128 838	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 677 758	11 378 309

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	2 342 088	770 948	(550 688)	-	2 562 348
в том числе:						
На оплату отпусков	5701	133 886	326 121	(315 256)	-	144 751
На годовые премиальные выплаты	5702	-	235 232	(235 232)	-	-
В связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	5703	-	200	(200)	-	-
В связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	5704	2 208 202	384 952	(175 557)	-	2 417 597
Прочие	5705	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 792 694	1 040 987	(491 593)	-	2 342 088
в том числе:						
На оплату отпусков	5711	115 606	293 813	(275 533)	-	133 886
На годовые премиальные выплаты	5712	-	216 060	(216 060)	-	-
В связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	5713	-	-	-	-	-
В связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	5714	1 677 088	560 246	(29 132)	-	2 208 202
Прочие	5715					

4. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Прочее (гарантии, акции в залоге)	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	75 931 234	88 054 571	107 836 725
в том числе:				
Прочее (гарантии)	5811	64 484 967	76 608 304	96 390 458
Прочее (акции в залоге)	5812	11 446 267	11 446 267	11 446 267

Руководитель _____ С. С. Неручев

Главный бухгалтер _____ И. Ю. Зуйкова

19 февраля 2021 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

I. Основные сведения

1. Информация об Обществе

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГД ДАЙМОНДС», сокращенное наименование АО «АГД ДАЙМОНДС», ИНН 2901071160 (в дальнейшем именуемое «Общество»). До 18 сентября 2018 г. Общество носило наименование АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АРХАНГЕЛЬСКОЕ ГЕОЛОГОДОБЫЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ». Общество является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и является правопреемником Архангельского государственного предприятия по поискам, разведке, добыче и переработке полезных ископаемых «Архангельскгеология».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Архангельская область, город Архангельск, Троицкий проспект, дом 168.

Почтовый адрес: 163001, Российская Федерация, Архангельская область, город Архангельск, Троицкий проспект, дом 168.

Изменение наименования Общества произведено согласно приказу Общества № 205 от 18 сентября 2018 г. во исполнение решения единственного акционера, владеющего 100 % акций Общества – ООО «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» № 2018-08-31 от 31 августа 2018 г., 18 сентября 2018 г. произведена государственная регистрация данного изменения в ЕГРЮЛ.

Общество является дочерним по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» (далее – ООО «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» или Основное общество).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Архангельску за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1022900508036 от 30 июля 2002 г. Свидетельство серии 29 № 000634101.

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила:

2020	2019	2018
1187 человек	1155 человек	1003 человека

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества, являются:

- поиск, геологическое изучение, разведка, разработка, добыча, транспортировка и переработка алмазов и других полезных ископаемых в соответствии с условиями полученных лицензий, а также осуществление любой сопутствующей деятельности;
- хранение и продажа алмазов и других полезных ископаемых на внутреннем рынке и на экспорт;
- участие в разработке и реализации программ изучения недр, разработки и разведки полезных ископаемых и сырьевой базы, а также иная деятельность, указанная в Уставе Общества.

Общество осуществляет свою деятельность согласно Лицензии на пользование недрами серия АРХ № 01561 КР от 29 июня 2016 г. (заменена на АРХ № 01584 КР от 22 ноября 2018 г).

В соответствии с утвержденной проектной документацией Обществом проводятся поисковые работы, согласно полученным лицензиям на следующих участках:

- участок недр Круглый (лицензия на пользование недрами АРХ01585КП от 05 декабря 2018 г., дата окончания действия 26 ноября 2023 г. - геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых)
- участок недр Южно-Верхотинский (лицензия на пользование недрами АРХ01587КП от 29 января 2019 г., дата окончания действия 01 февраля 2024 г. - геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых)
- участок недр Торфяной (лицензия на пользование недрами АРХ01588КП от 29 января 2019 г., дата окончания действия 01 февраля 2024 г. - геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых)
- участок недр Разломный (лицензия на пользование недрами АРХ01589КП от 29 января 2019 г., дата окончания действия 01 февраля 2024 г. - геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом завершены геологоразведочные работы на участке недр Волчий выполненные согласно лицензии АРХ00586ТП от 30 ноября 2018 г., дата окончания действия 07 декабря 2021 г. – поиски и оценка месторождений общераспространенных полезных ископаемых (песок и песчано-гравийная смесь). «Отчёт о результатах поисковых и оценочных работ на общераспространенные полезные ископаемые (песок и песчано-гравийные смеси) на участке недр Волчий» прошел государственную экспертизу запасов, получено заключение государственной экспертизы запасов №16-2019 от 05 июля 2019 г.

3. Филиалы, представительства и структурные подразделения

В состав Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. входят:

Филиал АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» в г. Москва с местом нахождения: 119002, г. Москва, переулок Плотников, д. 17, Помещение 2.01 этаж 2 (сокращенное наименование филиала: Филиал АО «АГД ДАЙМОНДС» в г. Москва»).

Обособленное подразделение в г. Москва с местом нахождения: 119002, г. Москва, переулок Плотников, д. 17.

Обособленное подразделение «Горно-обогатительный комбинат имени Владимира Гриба» сокращенное наименование «ГОК им. В. Гриба» с местом нахождения: 164773, Архангельская обл., Мезенский р-н.

4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом, составляет 3 874 137 руб., или 3 874 137 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все акции представляют собой обыкновенные именные акции в бездокументарной форме.

До 24 мая 2017 г. единственным акционером, владеющим 100 % акций Общества, являлся ПАО «Лукойл» (юридическое лицо, входящее в ГК «Лукойл»). С 25 мая 2017 г. – Общество с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» (юридическое лицо, входящее в состав АО «Открытие Холдинг»). 31 мая 2017 г. произведена государственная регистрация данного изменения в ЕГРЮЛ.

Единственным акционером, владеющим 100 % акций Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., является – Общество с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» (ООО «ОПИ»).

В феврале 2020 года АО «Открытие Холдинг» инициировало процедуру своего банкротства путем подачи в Арбитражный суд г. Москвы заявления о признании себя несостоятельным (банкротом). ПАО «Банк Траст», а также ряд иных кредиторов АО «Открытие Холдинг» также обратились в Арбитражный суд г. Москвы с заявлениями о признании АО «Открытие Холдинг» несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда г. Москвы от 17 апреля 2020 года возбуждено дело о банкротстве АО «Открытие Холдинг» (дело № А40-32328/2020).

В мае 2020 года Федеральная антимонопольная служба (ФАС России) обратилась в Арбитражный суд Архангельской области с исковым заявлением к ПАО «Лукойл» и ООО «ОПИ» о признании недействительной сделки между ПАО «Лукойл» и ООО «ОПИ» о приобретении 100% акций АО «АГД ДАЙМОНДС» в 2017 году (дело № А05-5600/2020). В мае 2020 года Арбитражный суд Архангельской области принял

обеспечительные меры в виде запрета ООО «ОПИ» проводить ряд действий в отношении АО «АГД ДАЙМОНДС» (в том числе запрет на распоряжение акциями АО «АГД ДАЙМОНДС» в любой форме, изменение уставного капитала, положений устава, реорганизацию и ликвидацию, изменение условий действующих лицензий). В июле 2020 года Арбитражный суд Архангельской области принял аналогичные обеспечительные меры в виде запрета АО «Открытие Холдинг» совершать действия в отношении ООО «ОПИ». 29 июля 2020 года Арбитражный суд Архангельской области передал дело № А05-5600/2020 для рассмотрения по подсудности в Арбитражный суд г. Москвы. По состоянию на 31 декабря 2020 г. ситуация не изменилась.

5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров (Единственный акционер);
- Совет директоров;
- Генеральный директор Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган. Единоличным исполнительным органом Общества с 23 января 2018 г. является Генеральный директор Неручев С. С.

Совет директоров Общества осуществляет текущее общее руководство деятельностью Общества. По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. состоит из 7 человек:

Согласно Решению единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2020-06-01 от 01 июня 2020 г. состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Золотухин Алексей Викторович	Председатель Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.06.2020 г. Начальник Управления проблемных активов ПАО «Банк ВТБ»
2.	Неручев Сергей Сергеевич	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Куличик Игорь Михайлович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Советник генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»
4.	Малах Александр Ефимович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
5.	Пухаев Александр Борисович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
6.	Твердов Андрей Александрович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
7.	Барковский Андрей Владимирович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.06.2020 г. Управляющий директор ООО «ВТБ ДЦ»

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2019 г. (Решение единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2019-04-18 от 18.04.2019) и на 31 декабря 2018 г. (Решение единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2018-12-20 от 20.12.18):

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Беляев Вадим Станиславович	Председатель Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
2.	Неручев Сергей Сергеевич	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Куличик Игорь Михайлович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Советник генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»
4.	Малах Александр Ефимович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
5.	Пухаев Александр Борисович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
6.	Твердов Андрей Александрович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
7.	Федосеев Павел Валерьевич	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»

6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества состоит из 3 человек. Состав Ревизионной комиссии на 31 декабря 2020 г. (Решение единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2020-06-01 от 01.06.2020 г.) и на 31 декабря 2019 г. (Решение единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2019-04-18 от 18.04.2019 г.):

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Гнездилов Юрий Владимирович	Председатель Ревизионной комиссии Общества, Начальник управления внутреннего аудита АО «АГД ДАЙМОНДС»
2.	Хохлова Ольга Владимировна	Советник генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС» по финансам
3.	Осадчий Евгений Васильевич	Заместитель начальника ПЭУ АО «АГД ДАЙМОНДС»

Согласно Решению единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2018-06-29 от 29.06.18 г. состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Дюкарев Игорь Владимирович	Председатель Ревизионной комиссии Общества, Первый заместитель генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС» по экономике и финансам
2.	Осадчий Евгений Васильевич	Заместитель начальника ПЭУ АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Криворучко Оксана Николаевна	Ведущий экономист АО «АГД ДАЙМОНДС»

7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет два дочерних общества: Компания «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV с долей в уставном капитале – 100 % и ООО «АДАГРАН» с долей в уставном капитале – 100 %.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество имело зависимое общество ООО АГД-ИНЖИНИРИНГ (старое название до 05 июля 2019 г. ООО «Алмазавтодор») с долей в уставном капитале 50 % и два дочерних общества: Компания «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV с долей в уставном капитале – 100 % и ООО «АДАГРАН» с долей в уставном капитале – 100 %.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество имело зависимое общество ООО «Алмазавтодор» с долей в уставном капитале 50 % и дочернее общество Компания «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV с долей в уставном капитале – 100 %.

8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации имеет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Продолжающееся внешнее давление из-за высокого уровня неопределённости, связанного с торговыми войнами и Brexit, отражается как на глобальных рынках, так и на ситуации внутри России.

Кроме того, 2020 год был ознаменован значительными экономическими потрясениями, связанными с пандемией, объявленной ВОЗ (COVID-19). Наряду с прочими факторами это привело к значительной волатильности цен на нефть, к обесценению российского рубля, а также к снижению спроса на ювелирные изделия с бриллиантами и на необработанные алмазы. Указанные события повышают в большей мере степень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В создавшихся условиях Общество было вынуждено объявить простой производства с 01 мая 2020 г. по 31 августа 2020 г.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Общество не вносило существенные изменения в Учетную политику.

3. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением Общества под руководством Главного бухгалтера, структура и численность которого определяются организационной структурой Общества.

Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни Общества применяется информационная система 1С: «Бухгалтерия: Предприятие 2.0».

4. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов устанавливается Обществом в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, с изменениями и дополнениями, а также Положением по инвентаризации имущества и финансовых обязательств АО «АГД ДАЙМОНДС», утвержденным приказом Общества от 2 августа 2018 г. № 168 с изменениями и дополнениями.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Общества проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств проводится не реже 1 раза в год.

5. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют (в рублях):

Валюта	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
за 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
за 1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605
за 1 Австралийский доллар	56,5223	43,2597	48,9351
За 1 Фунт стерлингов Соединенного Королевства	100,0425	81,1460	88,2832
за 1 Швейцарский франк	83,5131	63,6039	70,5787

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

6. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если

одновременно выполняются следующие условия Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01):

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью в размере не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете обособленно на отдельном счете 10 «Материалы». Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации, в отношении приобретаемых по договорам лизинга автотранспортных средств, горно-транспортного оборудования, стоимость которых списывается на счета учета затрат посредством начисления амортизации в общеустановленном порядке.

Объекты недвижимости, в форме собственного строительства:

- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные п. 4 ПБУ 6/01, оформлены все предусмотренные законодательством разрешения (согласования) для эксплуатации объекта недвижимости, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» на дату акта приема-передачи объекта основных средств;
- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные п. 4 ПБУ 6/01, но не оформлены все предусмотренные законодательством разрешения (согласования) для эксплуатации объекта недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном счете 01 «Основные средства» на основании распорядительного документа в соответствии с документооборотом Общества (приказа руководителя или лица, уполномоченного руководителем, о вводе объекта в эксплуатацию);
- по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа о вводе объекта в эксплуатацию в соответствии с документооборотом Общества (приказа руководителя или лица, уполномоченного руководителем, о вводе объекта в эксплуатацию).

Когда Общество арендует основные средства, арендуемые объекты учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. В случаях, когда в договорах аренды стоимостная оценка имущества не предусмотрена, стоимость арендованных основных средств рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре. Имущество, которое согласно договору лизинга подлежит учету на балансе Общества, учитывается в составе основных средств на счете 01 «Основные средства» на дату акта приема-передачи предмета лизинга.

Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Последующая оценка

Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из исходя из критериев, перечисленных в п. 20 ПБУ 6/01:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды).

Срок полезного использования приобретенного основного средства, бывшего в эксплуатации, определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, приобретенным с 2006 г., объектам внешнего благоустройства и иным аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке на счете 02 «Амортизация основных средств»

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам.

Выбытие объектов основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся

7. Незавершенное строительство

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, и другие).

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

Объекты, незавершенного строительства по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа о вводе объекта в эксплуатацию в соответствии с документооборотом Общества (приказа руководителя или лица, уполномоченного руководителем, о вводе объекта в эксплуатацию).

Фактически эксплуатируемые объекты по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные п. 4 ПБУ 6/01, но не оформлены все предусмотренные законодательством разрешения (согласования) для эксплуатации объекта или права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете счете 01 «Основные средства» на основании распорядительного документа в соответствии с документооборотом Общества (приказа руководителя или лица, уполномоченного руководителем, о вводе объекта в эксплуатацию).

8. Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты по заемным средствам по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов.

9. Поисковые активы

При ведении бухгалтерского учета затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой месторождений полезных ископаемых Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

Поисковые затраты осуществляются после получения лицензии на поисково-оценочном и разведочном этапах геологоразведочных работ. При признании в бухгалтерском учете материальные и нематериальные поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание) поисковых активов.

Расходы, понесенные Обществом до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых (за исключением затрат на получение самой лицензии) относятся к прочим расходам Общества и включаются в стоимость лицензии в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

Затраты, понесенные в целях приобретения лицензии, подлежат признанию расходами текущего отчетного периода в составе прочих расходов в случае, если по результатам конкурса или аукциона Общество не получает лицензию, а также в случае если после осуществления предварительных затрат, направленных на получение лицензии, Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе или аукционе либо решение о нецелесообразности получения лицензии. Данное решение оформляется приказом руководителя Общества.

Переоценка поисковых активов по состоянию на конец отчетного года не производится.

Амортизация

Нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение несовмещенных лицензий на поиск и оценку. Материальные поисковые активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

Затраты на получение лицензии на поиск и оценку амортизируются, начиная с месяца получения лицензии до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, но не более срока действия лицензии равными долями, с включением ежемесячной суммы амортизации путем ее распределения на стоимость поисковых активов. Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Если коммерческая целесообразность добычи будет подтверждена ранее, чем окончится срок действия несовмещенной лицензии, то остаточная стоимость несовмещенной лицензии на поиск и оценку единовременно распределяется на стоимость поисковых активов.

Последующая оценка поисковых активов

С момента получения лицензии и до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи Общество периодически проводит оценку месторождения (участка) на потенциальную продуктивность и обеспечивает предоставление в бухгалтерскую службу документов для отражения в бухгалтерском учете. Поисковые активы в целях их проверки на обесценение группируются по месторождениям (участкам недр).

Коммерческая целесообразность добычи на месторождении (участке) подтверждается после завершения этапа поиска и оценки и разведочного этапа геологоразведочных работ. Решение о начале освоения месторождения в связи с завершением его разведки оформляется приказом руководителя Общества, подготовку которого осуществляет отдел главного геолога на основании подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Прекращение признания поисковых активов

В случае подтверждения коммерческой целесообразности добычи осуществляется проверка признанных поисковых активов на обесценение и поисковые активы переводятся в состав основных средств, расходов будущих периодов или иных внеоборотных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам на приобретение (создание) за вычетом обесценения).

При наличии негативной предварительной оценки относительно продуктивности месторождения (участка недр), поисковые активы, относящиеся к данному

месторождению (участку недр), списываются на прочие расходы в связи с признанием бесперспективности добычи полезных ископаемых на месторождении (участке недр), за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности Общества.

Поисковые активы, которые предназначены для продолжения использования в деятельности Общества, переводятся в состав основных средств, нематериальных и иных активов (включая поисковые активы, предназначенные для использования на других участках недр), исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов.

10. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и др.);
- величина капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды;
- авансы, выданные при осуществлении строительства основных средств, учитываемых в соответствии с условиями договоров и учетной политикой, или на приобретение основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов. При этом указанные авансы отражаются без сумм налога на добавленную стоимость от авансов выданных, исчисленных в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, которые показываются по строке «Прочие дебиторы» группы статей «Дебиторская задолженность»;
- расходы по эксплуатационной разведке, проводимой в период горно-капитальных работ;
- расходы на геологоразведочные работы, осуществляемые на этапе разведки месторождения;
- горно-подготовительные работы со сроком списания более 12 месяцев.

Стоимость капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (далее – ARO) погашается посредством амортизации.

Амортизация ARO начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ARO в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости либо списания ARO с бухгалтерского учета. В случае, если на месторождении (участке) не осуществляется добыча (месторождение не эксплуатируется), начисление амортизации ARO приостанавливается.

В целях амортизации ARO применяются способ амортизации методом списания стоимости пропорционально объему продукции, исходя из натурального показателя объема добычи руды в отчетном периоде (месяц) и соотношения первоначальной стоимости объекта и проектных запасов руды.

Затраты по эксплуатационно-разведочным работам, проводимым в период горно-капитальных работ, ежемесячно после ввода карьера в эксплуатацию списываются на себестоимость добычи руды по статье «Расходы на освоение природных ресурсов» по норме погашения, определяемой как отношение остатка непогашенных затрат на проведение эксплуатационно-разведочных работ (в руб.) на начало года к эксплуатационным запасам руды (в т.) на начало года. Сумма ежемесячного погашения затрат на эксплуатационно-разведочные работы, подлежащая отнесению на себестоимость добычи, исчисляется умножением количества добытой за месяц руды в тоннах на нормативный коэффициент погашения.

Затраты на законченные геологоразведочные работы после утверждения выявленных запасов Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых включаются в расходы на добычу руды по норме погашения, определяемой как отношение остатка непогашенных геологоразведочных работ (в руб.) на начало года к эксплуатационным запасам руды (в т.) на начало года. Сумма ежемесячного погашения затрат на геологоразведочные работы, подлежащая отнесению на себестоимость добычи, исчисляется умножением количества добытой за месяц руды в тоннах на нормативный коэффициент погашения.

Расходы на горно-подготовительные работы (далее ГПР) включаются в расходы на добычу руды по статье «Текущие вскрышные работы» по норме погашения. Норма погашения ГПР определяется как отношение суммы остатка непогашенной вскрыши (в $м^3$) на начало года и объема вскрышных работ до полной отработки руды в проектных контурах карьера (в $м^3$) к эксплуатационным запасам руды (в т.) на начало года. Объем погашаемых горно-подготовительных (вскрышных) работ за отчетный период определяется умножением количества погашенных за этот период запасов руды в тоннах на нормативный коэффициент погашения, определяемый в метрах кубических на 1 т руды. Сумма ежемесячного погашения затрат на горно-подготовительные работы, подлежащая отнесению на себестоимость добычи, исчисляется умножением объемов погашаемых горно-подготовительных работ на фактическую себестоимость 1 $м^3$ за этот месяц.

ГПР отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого Обществом срока их погашения с отнесением всей стоимости ГПР по состоянию на отчетную дату в состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в случае, если ожидаемый срок полного погашения всего баланса ГПР более 12 месяцев, либо в состав строки 1215 «Прочие запасы и затраты» в случае, если ожидаемый срок полного погашения всего баланса ГПР менее 12 месяцев.

11. Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общества производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)». Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение и доставку.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета расходы на услуги по страхованию, непосредственно относящиеся к приобретаемым МПЗ и возникающие до принятия их к бухгалтерскому учету на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», включаются в первоначальную стоимость материально – производственных запасов (материалов, товаров), если они являются существенными.

В отношении указанных расходов существенной признается сумма, составляющая более 5 % от договорной стоимости МПЗ.

В случае несущественности расходы на услуги по страхованию признаются расходами в зависимости от цели приобретения и дальнейшего использования МПЗ (по товарам – расходы на продажу, по материалам, приобретаемым и используемым в управленческих целях, – общехозяйственные расходы и т. д.).

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

При выбытии индивидуально определенных товаров (единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т. п.) списание производится по средней себестоимости. Оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

В состав прочих запасов и затрат включаются ГПР (если ожидаемый срок полного погашения всего баланса ГПР менее 12 месяцев) и расходы будущих периодов краткосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и др.).

12. Незавершенное производство и готовая продукция

К готовой продукции относятся природные необработанные алмазы (в том числе алмазный порошок и алмазный микропорошок), прошедшие первичную оценку и предназначенные для продажи, переданные на склад готовой продукции, а также бриллианты (ограненные алмазы). Единицей готовой продукции является 1 карат алмазов и 1 карат бриллиантов.

Основанием для определения объема выпуска готовой продукции являются ведомости Гохрана. В выпуск готовой продукции за отчетный период включается продукция,

законченная производством и прошедшая первичную оценку до 8 часов 1-го числа месяца, следующего за отчетным.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость формируется на основании прямых затрат и косвенных затрат, имеющих общепроизводственный характер, без учета общехозяйственных расходов.

При выбытии готовой продукции списание фактической себестоимости производится по средней себестоимости единицы готовой продукции, при выбытии индивидуально определенной продукции (бриллианты, единичные виды продукции) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета продукции.

Незавершенное производство по добыче алмазов оценено по фактической производственной себестоимости.

Общество ведет учет полуфабрикатов собственного производства по видам: алмазы несортированные и алмазы, предварительно отсортированные на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости.

Списание полуфабрикатов собственного производства (алмазов несортированных, алмазов предварительно отсортированных) производится по средней себестоимости.

Остатки полуфабрикатов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической производственной себестоимости.

13. Добавочный капитал (без переоценки)

В составе добавочного капитала отражается эмиссионный доход (суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций Обществом (за минусом издержек по их продаже)).

14. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней (366).

Если последовательность погашения (досрочного погашения) полученных займов не установлена условиями договора или иным документом, то перечисленные суммы

засчитываются в счет погашения полученных займов в порядке очередности платежей, начиная с самого раннего по дате получения займа (по дате погашения платежа, установленной графиком погашения либо иными условиями договора).

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в категорию просроченной производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся кредиторам платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и локальными актами Общества. Оценочными обязательствами Общества являются следующие обязательства:

а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;

б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;

в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;

г) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;

д) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды.

Начисление оценочных обязательств относится на счета учета затрат на производство и реализацию продукции, работ (услуг) и прочих расходов, либо признается активом Общества.

Сумма приращения обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в Отчете о финансовых результатах включается в строку 2330 «Проценты к уплате».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет

собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства, кроме перечисленных в пп. «а» и «б», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных пп. «б» и (или) «в» п. 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных актов и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим частные лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, т. е. не

превышает 50 % (расчет производится в соответствии с локальным актом Общества), информация по несущественному условному обязательству не раскрывается.

В случае если по состоянию на отчетную дату вероятность поступления экономических выгод по условному активу превышает 50 % (расчет производится в соответствии с локальным актом Общества), в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о характере условного актива, а также его оценочном значении или диапазоне оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных резервов: сомнительных долгов, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Постоянно действующая комиссия по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, списанию дебиторской и кредиторской задолженности, состав которой утвержден приказом Общества ежеквартально в целях проведения оценки сомнительной дебиторской задолженности анализирует финансовое состояние (платежеспособность) должника, оценивает вероятность погашения долга полностью или частично. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу.

Резерв под снижение стоимости МПЗ формируется постоянно действующей комиссии по формированию и использованию резерва под снижение стоимости материальных ценностей ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому виду МПЗ в разрезе каждого номенклатурного номера. Резерв формируется за счет финансовых результатов Общества (прочие расходы) на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, по которой они отражены в бухгалтерском учете, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

18. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж);
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж:

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - от продажи непромышленных и промышленных алмазов, алмазных порошков и микропорошков, бриллиантов и изделий из них (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
  - от продажи топлива и горюче - смазочных материалов;
  - от сдачи имущества в аренду;
  - от предоставления в наем жилых помещений, принадлежащих Обществу;
  - услуги Вахтового поселка (организация питания и проживание);
  - реализация электрической энергия (на территории РФ);
  - реализация тепловой энергии (на территории РФ);
  - прочая реализация (услуги хранения, услуги платного проезда).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами

и действующим документооборотом.

По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Прочие доходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности, поименованы в разделе № 2 «Затраты на производство» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К прочим расходам относятся расходы, поименованные в разделе III п. 19 настоящих пояснений.

Себестоимость проданной продукции отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на продажу (доставку, хранение, упаковку и т.д.) готовой продукции и товаров для перепродажи покупателям. Коммерческие расходы за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

В составе управленческих расходов отражаются расходы на заработную плату управленческого персонала и прочие услуги управленческого характера.

Управленческие расходы по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

19. Отложенные налоги

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Величина чистой прибыли за отчетный период рассчитывается способом отсрочки: путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Балансовый способ расчета величины чистой прибыли за отчетный период, путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль Обществом не используется.

Различие между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшееся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» как сумма временных разниц, умноженная на ставку по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

20. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее – разводненная прибыль (убыток) на акцию).

21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: дочерние общества, зависимые общества, зависимые от дочерних, негосударственный пенсионный фонд, основной управленческий персонал (Генеральный директор, Заместители генерального директора, Главный бухгалтер, Директор филиала), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны.

Перечень связанных сторон, входящих в группы связанных сторон, приведен в разделе III п. 22 настоящих Пояснений.

22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

23. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина России № 66н от 22 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности. Информация о движении запасов, дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам запасов, дебиторской и кредиторской задолженности представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, информация о структуре себестоимости (в том числе о величине материальных затрат и себестоимости проданных товаров) представлена в разделе № 2 «Затраты на производство» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Данные прошлых отчетных периодов

В 2020 году Общество приняло решение изменить порядок представления сведений о полученных обеспечениях обязательств и платежей, учитываемых на забалансовом счете, согласно рекомендациям Минфина России, изложенным в п.15 информационного

письма от 22 июня 2011 г. № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организаций», и не рассматривать в качестве полученных обеспечений поручительства третьих лиц по обязательствам Общества. В пункте 16 «Обеспечения полученные и выданные» раздела №3 приведена информация с учетом корректировки за 2018 и 2019 гг.

С отчетности за 2020 год приказом Минфина России от 19.04.2019 № 61 "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" внесены изменения в форму Отчета о финансовых результатах. Сопоставимые данные прошлого отчетного периода приведены Обществом в Отчете финансовых результатах с учетом корректировки формы.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход):

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания	3-44 лет
Сооружения	3-30 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	2-8 лет
Инструмент	1-3 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-20 лет

Переданные в аренду основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Здания	35 384	37 056	123 699
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 937	3 869	9 721
Производственный и хозяйственный инвентарь	832	832	457
Транспортные средства	-	37	2 996
Сооружения	-	-	32 860
Итого	**39 153**	**41 794**	**169 733**

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности показана в таблице №1.1 «Наличие и движение основных средств», в таблице №1.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации» и в таблице № 1.4 «Иное использование основных средств» раздела № 1 «Основные средства» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о незавершенном строительстве показана в таблице №1.2 «Незавершенные капитальные вложения» раздела № 1 «Основные средства» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Финансовые вложения и резервы под обесценение финансовых вложений

28 июня 2018 г. Общество по договору б/н купли-продажи капитала Grib Diamonds NV от 25 мая 2018 г. приобрело у Лаковер Трейдинг ЛТД 120 обыкновенных акций Grib Diamonds NV (доля в Уставном капитале 100 %).

Стоимость сделки 184 000 тыс. долл. США (11 439 449 тыс. руб.). Первоначальная стоимость акций сформирована по фактической стоимости приобретения, с учетом консультационных услуг по оценке акций на сумму 2 174 тыс. руб. и юридических услуг по подготовке и сопровождению сделки на сумму 4 644 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. на 31 декабря 2018 г. фактическая стоимость приобретения акций составляет 11 446 267 тыс. руб. Акции дочернего общества Grib Diamonds NV (100%) 28 июня 2018 г. переданы Обществом в залог в целях обеспечения обязательств ООО «ОПИ» перед ПАО Банк ВТБ по кредитному соглашению №4251 от 28.03.2017г.

Согласно договору купли-продажи, б/н от 10 апреля 2019 г. Общество приобрело у Мальгова Л. В. долю в размере 100 % (ста процентов) от Уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «АДАГРАН» номинальной стоимостью 10 тыс. руб., дата записи в ЕГРЮЛ 18 апреля 2019 г.

Согласно решению единственного участника от 19 апреля 2019 г. об увеличении уставного капитала ООО «АДАГРАН» Общество внесло дополнительный вклад на сумму 170 000 тыс. руб., путем внесения 23 апреля 2019 г. денежных средств на расчетный счет дочернего общества. 10 тыс. руб. были направлены на увеличение уставного капитала, 169 990 тыс. руб. на формирование добавочного капитала дочернего общества.

Согласно решению единственного участника от 19 октября 2020 г. Общество внесло вклад в имущество ООО «АДАГРАН» на сумму 40 000 тыс. руб., путем внесения 21 октября 2020 г. денежных средств на расчетный счет дочернего общества. Вклад в имущество ООО «АДАГРАН» классифицирован Обществом в качестве финансовых вложений, поскольку Общество является единственным участником и намерено в полной сумме получить соответствующее замещение (экономические выгоды) от дочернего общества.

После увеличения уставный капитал ООО «АДАГРАН» составил 20 тыс. руб., дата записи в ЕГРЮЛ 29 апреля 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря

2019 г. номинальная стоимость доли Общества, как единственного участника в ООО «АДАГРАН» составляет 20 тыс. руб., что соответствует 100 % уставного капитала дочернего общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений (доли Общества в уставном капитале 50 % в ООО АГД-ИНЖИНИРИНГ (старое название до 5 июля 2019 г. ООО «Алмазавтодор»)) на сумму 5 тыс. руб. Резерв был начислен в следствие того, что в ООО АГД-ИНЖИНИРИНГ отсутствовала хозяйственная деятельность, с 8 августа 2019 г. зависимое общество находилось в стадии ликвидации. В 2020 г. зависимое общество ООО «АГД-ИНЖИНИРИНГ» ликвидировано, соответствующая запись в ЕГРЮЛ от 27.03.2020 г. за номером 2202900055060. Убыток от инвестиции списан на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений отнесен на финансовые результаты в составе прочих доходов.

3. Отложенные налоговые активы

Основными составляющими отложенных налоговых активов являются временные разницы по следующим видам операций:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Оценочное обязательство (ARO)	247 350	195 619	151 842
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	28 950	26 777	23 121
Расходы будущих периодов. Поисковые работы и оценка месторождений	10 070	7 038	-
Основные средства	10 016	7 629	8 850
Кредиторская задолженность	3 332	-	-
Прочее	1 711	155	90
Расходы будущих периодов. Убытки, переносимые на будущее	-	248 661	1 132 514
Расходы будущих периодов прочие	-	1 630	3
Итого	**301 429**	**487 509**	**1 316 420**

4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлены ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Горно-подготовительные работы	12 098 002	12 083 746	9 414 817
Капитализированное в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (ARO)	1 180 846	1 230 107	917 877
Расходы на геологоразведочные работы	1 098 148	1 227 466	1 340 336

Расходы на экспло-разведке, бурение, ГИС, геол. документация керна и опробование	116 967	130 743	142 767
Авансы выданные за внеоборотные активы	37 469	24 272	20 880
Программные продукты	15 341	24 095	34 653
Прочие	317	483	676
Итого	**14 547 090**	**14 720 912**	**11 872 006**

Стоимость капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (далее – ARO) погашается посредством амортизации.

В целях наиболее достоверного отражения оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в бухгалтерском учете и отчетности с учетом специфики деятельности руководством Общества принято решение об отнесении корректировок величины указанных обязательств (вследствие изменения величины оценочной стоимости затрат па ликвидацию/восстановление объектов внеоборотных активов, ставок дисконтирования, коэффициентов инфлирования, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений), на стоимость соответствующих активов (капитализированных оценочных обязательств).

Изменение за 2020 и за 2019 годы стоимости капитализированного в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (ARO):

Наименование	2020	2019
Сальдо на начало периода	**1 230 107**	**917 877**
Поступление - всего	**250 987**	**422 731**
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств	23 434	10 570
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	227 553	412 161
Выбытие - всего	**(300 248)**	**(110 501)**
в том числе за счет:		
начисления амортизации	(124 692)	(81 370)
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(175 556)	(29 131)
списания оценочного обязательства при списании объектов основных средств	-	-
Сальдо на конец периода	**1 180 846**	**1 230 107**

5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса включена стоимость сырья, материалов, товаров, готовой продукции, горно-подготовительных работ, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о составе статьи 1210 «Запасы» в разрезе видов по состоянию на

отчетные даты представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье, материалы	2 805 329	2 494 305	3 415 818
Незавершенное производство и полуфабрикаты	2 535 462	1 698 058	1 800 268
Готовая продукция и товары для перепродажи	30 557	841 516	286 313
Товары отгруженные	73 065	41 469	587 091
Прочие	3 142	1 891	427
Расходы на продажу	-	-	1 079
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(162 351)	(162 351)	(162 351)
Итого	**5 285 204**	**4 914 888**	**5 928 645**

Имущества в виде материально-производственных запасов, полученного в залог, переданного и полученного в доверительное управление, в Обществе нет. Сумма неоплаченных товарно-материальных ценностей с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 237 291 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 299 988 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 447 031 тыс. руб.).

6. Дебиторская задолженность

Информация о составе статьи 1230 «Дебиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Прочая, в т.ч.:	333 634	437 953	373 866
- Долгосрочная задолженность по лизинговым платежам	11 881	-	-
Авансы выданные	19 021	46 458	42 377
Покупатели и заказчики	3 012	2 371	6 633
Резерв по сомнительным долгам	(775)	(751)	(578)
Итого	**354 892**	**486 031**	**422 298**

Состав прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, в т. ч:	281 216	413 292	346 188
– НДС	278 781	413 253	345 715
– Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	137	24	429
– Прочие налоги (налог на имущество, земельный налог, НДФЛ)	2 298	15	44
Расчеты по агентскому договору	16 455	6 650	-
НДС по арендным обязательствам по лизинговому имуществу	4 270	-	-
НДС по авансам выданным	3 182	8 023	5 265
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	2 140	7	9 213
Расчеты с таможней по таможенным расходам и пошлинам	2 069	1 980	57
Расчеты с подотчетными лицами	1 261	1 540	789
Расчеты по имущественному, личному и		1 092	1 932

прочему страхованию	999		
Расчеты по претензиям	-	700	4 089
Прочие	10 161	4 669	6 333
Резерв по сомнительным долгам	(9)	(699)	(385)
Итого	**321 744**	**437 254**	**373 481**

Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отражена с учетом периода просрочки более 1 дня, представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
Покупатели и заказчики	714	-	-	-	418	277
Авансы выданные	61	-	5 957	5 896	61	-
Прочие дебиторы	-	-	690	-	376	-
Итого	**775**		**6 647**	**5 896**	**855**	**277**

Изменение резерва сомнительных долгов представлено ниже.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2019	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность	751	714	-	(690)	775

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2018	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность	578	690	(517)	-	751

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчетные счета в банках (рубли)	27 073	17 506	2 060
Расчетные счета в банках (вал)	819 685	911	-
Итого денежные средства	**846 758**	**18 417**	**2 060**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	9 164 325	350 225	4 911 560
Карточный счет	697	949	908
Денежные средства в залоге	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**9 165 022**	**351 174**	**4 912 468**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**10 011 780**	**369 591**	**4 914 528**

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в БАНКЕ ВТБ (ПАО), на общую сумму на 31 декабря 2020 г. 758 600 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 93 600 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 116 138 тыс. руб.);
- в долл. США в БАНКЕ ВТБ (ПАО) на 31 декабря 2020 г. 8 405 725 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. 4 795 422 тыс. руб.);
- в долл. США в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» на 31 декабря 2019 г. – 256 625 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. Общество не имеет денежных средствах, недоступных для использования.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о

движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств Общества свернуто отражены:

1. Валютно-обменные операции. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в поступлениях по текущей деятельности;
2. Поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
3. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
4. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
5. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях/платежей по текущей деятельности;
6. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.
7. Денежные потоки внутри одного счета и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

Прочие поступления и платежи от текущих операций:

Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	111 299	-
Расчеты по претензиям	7 172	19 202
Операции по покупке/продаже валюты	8 445	-
Расчеты по причитающимся процентам	3 385	61 607
Иные поступления	5 090	4 949
Итого прочие поступления от текущих операций	**135 391**	**85 758**
Налог на добычу полезных ископаемых	(1 686 900)	(2 115 506)
Налог на имущество	(291 747)	(321 515)

Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(64 561)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(51 503)	(53 436)
Расчеты с подотчетными лицами	(12 622)	(36 727)
Операции по покупке/продаже валюты	-	(12 058)
Иные платежи	(209 348)	(229 161)
Итого прочие платежи от текущих операций	**(2 252 120)**	**(2 832 964)**

Прочие платежи от финансовых операций:

Наименование	2020	2019
Платежи по лизинговым обязательствам	(24 786)	-
Итого прочие платежи от финансовых операций	**(24 786)**	**-**

8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 3 874 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в обращении находились 3 874 137 обыкновенных акций номиналом 1 руб. каждая.

Информация о выпусках акций Общества:

Регистрационный номер каждого выпуска акций	Тип каждого выпуска акций	Дата каждого выпуска акций	Номинал 1 акции каждого выпуска (руб.)	Кол-во акций каждого выпуска, шт.
1-01-00436-A	Акции именные обыкновенные	20.10.1998	1	1 874 137
1-01-00436-A-001D	Акции именные обыкновенные	21.07.2014	1	2 000 000

Уставный капитал полностью сформирован и оплачен акционерами по состоянию на 31 декабря 2020 г., по состоянию на 31 декабря 2019 г. и по состоянию на 31 декабря 2018 г.

9. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества в размере 7 002 000 тыс. руб., отраженный в Бухгалтерском балансе по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», был сформирован в 2014 г. как сумма разницы от продажи акций Общества по цене, превышающей номинальную стоимость. Движения добавочного капитала за 2020, 2019 и 2018 гг. не было.

10. Резервный капитал

Резервный фонд создается за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

В 2018 г. согласно п. 25.1 Устава Общества и во исполнение решения единственного акционера, владеющего 100 % акций Общества – ООО «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» - № 2018-06-29 от 29 августа 2018 г. часть чистой прибыли, полученной Обществом в 2017 г., в размере 581 тыс. руб., что соответствует 15 % от размера уставного капитала, направлена в резервный фонд. Движения резервного капитала за 2020 и 2019 г. не было.

11. Отложенные налоговые обязательства

Основными составляющими отложенных налоговых обязательств являются временные разницы по следующим видам операций:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы будущих периодов. Расходы на ГПР	2 419 549	2 416 690	1 882 904
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	603 452	663 605	717 349
Расходы будущих периодов. Расходы на геологоразведочные работы	219 378	245 212	267 761
Незавершенное производство и полуфабрикаты	131 737	198 557	226 528
Материалы	79 835	145 492	309 535
Внеоборотные активы	30 965	13 711	2 735
Расходы будущих периодов. Расходы по экспоразведке	23 393	26 149	28 553
Товары отгруженные	6 720	5 589	83 492
Расходы будущих периодов прочие	3 622	4 964	6 842
Готовая продукция	1 213	112 483	40 218
Материалы для инвестиционной деятельности	-	-	709
Издержки обращения	-	-	216
Прочие	-	-	2
Итого	**3 519 864**	**3 832 452**	**3 566 844**

12. Кредиты и займы

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам:

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2019	Получено/ Начислено	Погашено	Курсовая разница	Остаток на 31.12.2020
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.		**11 920 009**			**2 304 836**	**14 224 845**
ЛАКОВЕР ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД дог. № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	11 920 009			2 304 836	14 224 845
Проценты по долгосрочным займам, в т. ч.		**4 623 342**	**1 234 842**		**904 352**	**6 762 536**
ЛАКОВЕР ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД дог. №2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	4 623 342	1 234 842	-	904 352	6 762 536

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2018	Получено/ Начислено	Погашено	Курсовая разница	Остаток на 31.12.2019
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.		**24 287 669**		**(10 127 077)**	**(2 240 583)**	**11 920 009**
ЛАКОВЕР ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД дог. № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023	24 287 669		(10 127 077)	(2 240 583)	11 920 009
Проценты по долгосрочным займам, в т. ч.		**3 529 343**	**1 543 399**	**-**	**(449 400)**	**4 623 342**
ЛАКОВЕР ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД дог. №2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023	3 529 343	1 543 399	-	(449 400)	4 623 342

* В соответствии с условиями договора займа, в случае наступления ряда событий займодатель вправе досрочно истребовать у Общества сумму займа и проценты по нему. Одним из таких событий, в соответствии с условиями договора, является изменение структуры бенефициарного владения. В отчетном периоде имело место выбытие бенефициарного владельца Общества Беляева В.С. Однако на дату подписания отчетности займодатель не воспользовался этим правом: Обществу не направлялись уведомления о срочном погашении займа либо об объявлении займа подлежащим погашению по требованию.

Начисленные проценты в 2020 г. включены:

– в состав прочих расходов – в сумме 1 234 842 тыс. руб.

Начисленные проценты в 2019 г. включены:

– в состав прочих расходов – в сумме 1 543 399 тыс. руб.

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров по состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют.

13. Кредиторская задолженность

Информация о составе статьи 1450 «Прочие обязательства» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Лизинговые обязательства	71 288	-	-
Итого	**71 288**	**-**	**-**

Информация о составе статьи 1520 «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Авансы полученные	1 860 523	848 308	1 434 482
За приобретение финансовых вложений	-	-	1 351 457
Поставщики и подрядчики	578 135	652 484	980 625
Задолженность по налогам и сборам	755 811	306 230	174 816
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	70 029	71 116	54 550
Задолженность перед персоналом организации	-	65 002	56 449
Прочие	61 658	46 941	41 031
Итого	**3 326 156**	**1 990 081**	**4 093 410**

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добычу полезных ископаемых	18 218	159 598	68 809
Налог на имущество	63 802	72 112	83 393
Налог на прибыль	654 357	55 522	5 790
Прочие	19 434	18 998	16 824
Итого	**755 811**	**306 230**	**174 816**

Прочие кредиторы:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Арендные обязательства по лизинговому имуществу	25 616	-	-
Расчеты по выплатам несписочного состава	21 958	21 921	15 264
Расчеты с профсоюзным комитетом	4 064	5 429	4 410

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	1 813	2 251	3 962
Расчеты по имущественному и личному страхованию	96	-	-
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	-	10 417	11 165
Прочие	8 111	6 923	6 230
Итого	**61 658**	**46 941**	**41 031**

Просроченная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Поставщики и подрядчики	2 728	158	2 290
Авансы полученные	-	31	-
Итого	**2 728**	**189**	**2 290**

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация о видах оценочных обязательств раскрыта в разделе № 3 «Оценочные обязательства» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для дисконтирования оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды Общество использует номинальную безрисковую ставку, которая отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. При определении ставки дисконтирования кредитный риск Общества не учитывается. При этом учитываются риски, присущие рассматриваемому обязательству. В качестве номинальной безрисковой ставки для дисконтирования оценочного обязательства Обществом принимается ставка доходности по определенному выпуску облигации федерального займа (ОФЗ) со сроком погашения, соответствующим ожидаемому сроку погашения обязательства. На протяжении последних лет наблюдается снижение доходности ОФЗ и достигло минимума в мае 2020 года. Падение рынка акций в 2020 году стимулировало рост ставки доходности по облигациям до конца 2020 года.

Ставка дисконтирования и коэффициент инфлирования на отчетную дату:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ставка дисконтирования	5,72	6,25	8,67
Коэффициент инфлирования	1,3593	1,4152	1,4924

В 2019 и 2020 гг. Общество пересматривало величину оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с изменением /пересмотром коэффициентов инфлирования и ставок дисконтирования.

Изменение за 2020 и за 2019 годы оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды:

Наименование	2020	2019
Сальдо на начало периода	**2 208 202**	**1 677 088**
Поступление - всего	**384 952**	**560 246**
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств	23 434	10 570
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	227 553	412 161
роста приведенной стоимости	133 965	137 515
Выбытие - всего	**(175 556)**	**(29 132)**
в том числе за счет:		
погашения (использования) обязательств	-	-
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(175 557)	(29 132)
восстановления оценочного обязательства	-	-
Сальдо на конец периода	**2 417 597**	**2 208 202**

15. Основные средства, арендованные, полученные по договорам услуг, технической эксплуатации, хранения и в рамках других договоров

Данные объекты (далее - арендованные основные средства) учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах.

Структура арендованных основных средств, учитываемых на отчетную дату за балансом:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Машины и оборудование	197 559	119 467	55 068
Здания	23 053	22 655	10 483
Транспортные средства, в т.ч.:	104 427	20 414	7 471
- лизинговое имущество за балансом	20 414	20 414	7 471
Земельные участки	2 697	194 266	192 095
Итого	**243 724**	**356 802**	**265 117**

Структура арендованных основных средств, учитываемых на отчетную дату на балансе:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Транспортные средства	84 013	-	-
Итого	**84 013**	**-**	**-**

16. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения обязательств и платежей, полученные учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствуют обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей выданные учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и по состоянию:

- на 31 декабря 2020 г. составляют 75 931 234 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2019 г. составляют 88 054 571 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2018 г. составляют 107 840 599 тыс. руб.;

Общество в 2017 г. предоставило банку ПАО Банк ВТБ независимую гарантию б/н от 24 мая 2017 г. на сумму 1 500 000 тыс. долл. США в отношении кредита, выданного ПАО «Банк ВТБ» в пользу ООО «Открытие Промышленные Инвестиции» (ООО «ОПИ») по договору № 4251 от 28 марта 2017 года на срок до 28 марта 2024 г.

Кроме того, кредитное соглашение между ПАО Банк ВТБ и ООО «ОПИ» обеспечено, в том числе договором залога акций Общества.

Согласно требованиям ПБУ 8/2010 Общество относит обязательства по вышеуказанной выданной гарантии к условным обязательствам. Учитывая структуру кредитной сделки, в обеспечение которой заключен договор гарантии, наличие других гарантов/ поручителей/ залогодателей Общество оценивает риск предъявления ПАО Банк ВТБ гарантии к исполнению маловероятным.

Общество выступает в качестве залогодателя 100% акций дочернего общества Grib Diamonds NV, заменив Лаковер Трейдинг ЛТД на основании письма о присоединении от 28 июня 2018 г. между АО «АРХАНГЕЛЬСКГЕОЛДОБЫЧА», Лаковер Трейдинг ЛТД, Grib Diamonds NV и ПАО Банк ВТБ в рамках договора залога акций от 23 мая 2017г. между Лаковер Трейдинг ЛТД и ПАО Банк ВТБ. Вышеуказанный договор залога акций от 23 мая 2017 г. был также заключен в целях обеспечения обязательств ООО «ОПИ» перед ПАО Банк ВТБ по кредитному соглашению № 4251 от 28 марта 2017г. Оценка стоимости акций, переданных в залог, на отчетную дату не проводится. Условия определения залоговой стоимости в договоре залога не оговариваются. По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость 120 акций Grib Diamonds NV отражена по фактической стоимости приобретения и составляет 11 446 267 тыс. руб.

17. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2020	2019
Алмазы непромышленные у.с.к. +3	18 096 886	20 003 776
Алмазы промышленные у.с.к. -3	268 161	316 088
Алмазы промышленные у.с.к. +3	47 318	46 801
Бриллианты	-	12 230
По прочей деятельности	54 843	96 807
Итого	**18 467 208**	**20 475 702**

18. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка к Отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в разделе № 2 «Затраты на производство» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о расходах по обычным видам деятельности, отраженным в разделе 17 «Выручка от продаж», приведена ниже:

Наименование	2020	2019
Алмазы непромышленные у.с.к. +3	6 419 153	7 863 427
Алмазы промышленные у.с.к. -3	304 323	363 214
Алмазы промышленные у.с.к. +3	1 529 604	1 766 745
Бриллианты	-	1 341
По прочей деятельности	58 729	54 957
Итого	**8 311 809**	**10 049 684**

Информация о составе управленческих расходов приведена ниже:

Вид расхода	2020	2019
Заработная плата	756 061	731 177
Резервы по премиям и отпускам	201 515	184 464
Аренда	23 938	43 779
Амортизация	23 660	20 240
Консультационно-информационные услуги	19 646	53 455
Материалы	16 626	19 168
Услуги по ремонту и техобслуживанию	14 911	22 307
Охрана	8 815	8 676
Аудиторские услуги	8 307	12 174
Расходы будущих периодов	6 346	6 250
Коммунальные расходы	4 482	4 799
Налоги и сборы	3 532	3 518
Транспортные услуги	2 509	25 293
Прочее	99 825	95 849
Итого	**1 190 173**	**1 231 149**

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 и 2019 гг., отраженные по строкам 2320, 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	***3 385***	***-***	***62 951***	***-***
Проценты к уплате	***-***	***(1 368 807)***	***-***	***(1 680 915)***
В том числе проценты по займу	-	(1 234 842)	-	(1 543 399)
расходы по приращению оценочных обязательств	-	(133 965)	-	(137 516)
Прочие доходы и расходы:	***39 570***	***(4 582 142)***	***2 469 191***	***(260 505)***
Реализация, списание, прочее поступление (выбытие) активов	18 159	(155)	23 686	(1 856)
Штрафы, пени, неустойки	6 388	-	17 040	-
Продажа (покупка) валюты	8 445	-	99	(12 157)
Прибыли/убытки Курсовые разницы	-	(3 273 582)	2 422 582	-
Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты в период простоя	-	(1 099 161)	-	-
Прибыли, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 422	(2 354)	165	-
Расходы на природоохранные мероприятия	-	(11 591)	-	(8 545)
Выплаты социального характера списочному составу	-	(12 115)	3 481	(17 727)
Расходы по аренде помещений для сотрудников	-	(8 907)	-	(9 203)
Безвозмездная финансовая помощь и благотворительность	-	(2 767)	-	(12 756)
Отчисления профсоюзной организации	-	(9 762)	-	(19 268)
Расходы на проведение мероприятий, конкурсов	-	(1 273)	-	(3 665)
Прочие	4156	(160 475)	2 138	(175 328)

Операции по продаже (покупке) иностранной валюты и положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, в составе прочих доходов и расходов отражены свернуто:

Наименование	2020		
	Доходы	Расходы	Свернуто
Операции по продаже (покупке) иностранной валюты	10 277 274	(10 268 829)	8 445
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	6 419 199	(9 692 781)	(3 273 582)

Наименование	2019		
	Доходы	Расходы	Свернуто
Операции по продаже (покупке) иностранной валюты	12 383 087	(12 395 145)	(12 058)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	4 232 594	(1 810 012)	2 422 582

20. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 гг., сформированный следующим образом:

Наименование	2020		2019	
	Разница	Нал эффект	Разница	Нал эффект
Условный расход по налогу на прибыль		**576 291**		**1 937 623**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**2 452 270**	**(490 454)**	**203 326**	**40 665**
Признание ОНА	**5 090 734**	**1 018 146**	**1 295 099**	**259 020**
Амортизационные отчисления по основным средствам	31 100	6 220	9 830	1 966
Готовая продукция	7 012	1 402	11	2
Материалы	-	-	24	5
Оценочные обязательства, связанные с окончанием использования активов (ARO)	258 657	51 731	218 886	43 777
Оценочные обязательства, связанные с расходами по оплате труда	250 882	50 176	256 125	51 225
Полуфабрикаты	14	3	13	3
Расходы будущих периодов	80 028	16 006	64 548	12 910
Кредиторская задолженность	44 417	8 883	-	-
Резерв сомнительных долгов	714	143	690	138
Товары отгруженные	1 095	219	-	-
Налоговый убыток текущего периода	4 384 660	876 932	-	-
Налоговый убыток прошлых лет	32 155	6 431	744 972	148 994
Погашение ОНА	**(4 972 172)**	**(994 434)**	**(5 439 446)**	**(1 087 889)**
Амортизационные отчисления по основным средствам	(19 167)	(3 833)	(15 936)	(3 187)

Готовая продукция	-	-	(15)	(3)
Материалы	-	-	(24)	(5)
Оценочные обязательства, связанные с окончанием использования активов (ARO)	-	-		-
Оценочные обязательства, связанные с расходами по оплате труда	(240 018)	(48 004)	(237 845)	(47 569)
Полуфабрикаты	(12)	(2)	-	-
Расходы будущих периодов	(73 019)	(14 604)	(21 223)	(4 245)
Кредиторская задолженность	(27 755)	(5 551)		
Резерв сомнительных долгов	(1 047)	(209)	(376)	(75)
Налоговый убыток текущего периода	(4 384 660)	(876 932)	-	-
Налоговый убыток прошлых лет	(226 494)	(45 299)	(5 164 027)	(1 032 805)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(118 562)**	**(23 712)**	**(4 144 347)**	**(828 869)**
Признание ОНО	**(6 613 778)**	**(1 322 755)**	**(5 103 268)**	**(1 020 654)**
Амортизационные отчисления по основным средствам	(116 755)	(23 351)	(203 114)	(40 623)
Готовая продукция	(1 127 573)	(225 515)	(913 826)	(182 765)
Незавершенное производство	(960 787)	(192 157)	(112 717)	(22 543)
Полуфабрикаты	(1 827 192)	(365 438)	(444 484)	(88 897)
Расходы будущих периодов	(998 916)	(199 784)	(3 068)	(614)
Расходы на освоение природных ресурсов	(14 292)	(2 858)	(2 668 930)	(533 786)
Резерв сомнительных долгов	(448)	(89)	(1 610)	(322)
Материалы	(845 685)	(169 137)	(47 085)	(9 417)
Товары отгруженные	(632 286)	(126 457)	(631 398)	(126 280)
Формирование стоимости объектов строительства	(89 845)	(17 969)	(77 036)	(15 407)
Перевозка ценных посылок	-	-	-	-
Погашение ОНО	**8 176 716**	**1 635 343**	**3 775 230**	**755 046**
Амортизационные отчисления по основным средствам	417 521	83 504	471 833	94 367
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	-	-	-	-
Готовая продукция	1 683 924	336 785	552 499	110 500
Незавершенное производство	979 621	195 924	131 906	26 381
Полуфабрикаты	2 142 453	428 491	565 157	113 031
Расходы будущих периодов	1 005 627	201 126	12 461	2 492
Расходы на освоение природных ресурсов	142 946	28 589	124 765	24 953
Резерв сомнительных долгов	448	89	1 615	323
Материалы	1 173 972	234 794	870 846	174 169
Товары отгруженные	626 628	125 326	1 020 915	204 183
Формирование стоимости объектов строительства	3 577	715	22 154	4 431
Перевозка ценных посылок	-	-	1 079	216
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(1 562 938)**	**(312 588)**	**(1 328 038)**	**(265 608)**
Итого текущий налог на		**422 137**		**883 811**

прибыль		
Налогооблагаемая прибыль	**2 110 686**	**4 419 055**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой Обществом ставки налога на прибыль организаций в размере 20 %.

Общество не является участником КГН с 1 января 2017 г.

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» и 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	2020	2019
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(473 157)	(83)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН по уточненным налоговым декларациям	-	-
Итого	**(473 157)**	**(83)**

21. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Обыкновенных акций на начало 2020 г. – 3 874 137 штук.

Информация о базовой и разводненной прибыли на акцию:

Наименование	2020	2019
Базовая прибыль/убыток	2 322 462	7 709 744
Скорректированная базовая прибыль/убыток	2 322 462	7 709 744
Средневзвешенное количество обыкновенных акций находящихся в обращении (шт.)	3 874 137	3 874 137
Базовая прибыль/убыток, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,6	2,0
Разводненная прибыль/убыток на одну акцию, тыс. руб.	-	-

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении Общества после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

В соответствии с п. 5.3 Устава уставный капитал Общества сформирован только из обыкновенных акций, нет конвертируемых привилегированных акций. Общество не

рассчитывает разводненная прибыль на акцию, так как не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

22. Связанные стороны

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Перечень связанных сторон, с которыми Общество имело наиболее существенные операции за период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.:

№	Наименование	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Совет директоров (наблюдательный совет) АО «АГД ДАЙМОНДС»		
1	Золотухин Алексей Викторович	Лицо является Председателем Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.06.2020 г.
2	Беляев Вадим Станиславович	Лицо являлось Председателем Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» до 01.06.2020 г.
3	Куличик Игорь Михайлович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
4	Малах Александр Ефим ович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
5	Неручев Сергей Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС»
6	Пухаев Александр Борисович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
7	Твердов Андрей Александрович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
8	Барковский Андрей Владимирович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.06.2020 г.
9	Федосеев Павел Валерьевич	Лицо являлось членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» до 01.06.2020 г.
Основной управленческий персонал АО «АГД ДАЙМОНДС»		
1	Неручев Сергей Сергеевич	Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС»
2	Пивень Геннадий Федорович	Первый заместитель генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»
3	Дюкарев Игорь Владимирович	Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «АГД ДАЙМОНДС»
4	Статенко Вячеслав Владимирович	Заместитель генерального директора по безопасности АО «АГД ДАЙМОНДС»
5	Стахеев Анатолий Геннадьевич	Заместитель генерального директора – главный инженер АО «АГД ДАЙМОНДС»
6	Зуйкова Инна Юрьевна	Главный бухгалтер АО «АГД ДАЙМОНДС»
7	Давитиашвили Александр Шалвич	Заместитель генерального директора по природопользованию и взаимодействию с органами власти и местного самоуправления АО «АГД ДАЙМОНДС»
8	Макаров Владимир Николаевич	Заместитель генерального директора по закупкам и снабжению – с 03.09.2020 г.
Основное хозяйственное общество АО «АГД ДАЙМОНДС»		

№	Наименование	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
1	ООО «Открытие Промышленные Инвестиции»	Лицо, имеет право распоряжаться 100 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС»
Дочерние хозяйственные общества АО «АГД ДАЙМОНДС»		
1	Grib Diamonds N.V., с 28 июня 2018 г.	АО «АГД ДАЙМОНДС» владеет долей в Уставном капитале в размере 100 % Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС» Реализация алмазов.
2	ООО «АДАГРАН»	АО «АГД ДАЙМОНДС» владеет долей в Уставном капитале в размере 100 % Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС» Добыча алмазов, других драгоценных и полудрагоценных камней и других полезных ископаемых, поиск, геологическое изучение, разведка и т.д.
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	АО «Открытие Холдинг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС»
2	LAKOVER TRADING LTD	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС» Предоставление займа, приобретение финансовых вложений

Продажи связанным сторонам

Реализация продукции, товаров, услуг связанным сторонам проводилась на обычных коммерческих условиях.

Группа связанных сторон	2020	2019
Основное хозяйственное общество, в т.ч.:		
реализация	1 429	1 429
резерв по сомнительным долгам	(714)	-
Дочерние хозяйственные общества (реализация алмазов, аренда помещения – приведена с НДС)	14 708 419	18 767 317
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	-	-
Итого	**14 709 848**	18 768 746

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Группа связанных сторон	2020	2019
Дочерние хозяйственные общества	119 095	19 479
Итого	**119 095**	**19 479**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Приобретение финансовых вложений, других активов у связанных сторон, вложения в связанные стороны

Стоимость приобретенных финансовых вложений у связанных сторон и вложения в связанные стороны составили:

Группа связанных сторон	2020	2019
Дочерние хозяйственные общества	40 000	170 010
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	-	-
Итого	**40 000**	**170 010**

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация о полученных у связанных сторон займов, кредитах:

Вид операции	2020			2019		
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, под общим контролем или значительным влиянием
Погашение займов, кредитов	-	-	-	-	-	(10 127 077)
Начисление процентов по полученным займам, кредитам	-	-	1 234 842	-	-	1 543 399

Информация о выданных связанным сторонам займах:

Вид операции	2020			2019		
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, под общим контролем или значительным влиянием
Выдача займов	-	55 000	-	-	154 350	-
Погашение займов	-	(55 000)	-	-	(154 350)	-
Начисление процентов по выданным займам	-	-	-	-	1 344	-

В апреле 2020 г. Общество предоставило рублевый заем 40 000 тыс. руб. ООО «АДАГРАН» со сроком погашения до 31 мая 2020 г. с возможностью досрочного погашения. Ставка по займу установлена в размере 0%.

В октябре 2020 г. Общество предоставило рублевый заем 15 000 тыс. руб. ООО «АДАГРАН» со сроком погашения до 31 декабря 2020 г. с возможностью досрочного погашения. Ставка по займу установлена в размере 0%.

В марте 2019 г. Общество предоставило рублевый заем ООО «АДАГРАН» со сроком погашения в августе 2019 г. Ставка по займу установлена в размере 7,75 %.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
31.12.2020				
Дебиторская задолженность – всего	**1 071**	**16 465**	**-**	**-**
в том числе:				
ООО «Открытие промышленные инвестиции»	1 071	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	16 455	-	-
АДАГРАН	-	10	-	-
Резерв по сомнительным долгам	**(714)**	**-**	**-**	**-**
в том числе:				
ООО «Открытие промышленные инвестиции»	(714)	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	-	-	-
АДАГРАН	-	-	-	-
Кредиторская задолженность – всего	**-**	**1 908 043**	**-**	**-**
в том числе:				
Grib Diamonds NV	-	1 908 043	-	-
Займы полученные – всего	**-**	**-**	**20 987 381**	**-**
в том числе:				
LAKOVER TRADING LTD	-	-	20 987 381	-
31.12.2019				
Дебиторская задолженность – всего	**357**	**6 660**	**-**	**-**
в том числе:				
ООО «Открытие промышленные инвестиции»	357	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	6 650	-	-
АДАГРАН	-	10	-	-
Кредиторская задолженность – всего	**-**	**844 384**	**-**	**-**
в том числе:				
Grib Diamonds NV	-	844 384	-	-
Займы полученные – всего	**-**	**-**	**16 543 351**	**-**
в том числе:				
LAKOVER TRADING LTD	-	-	16 543 351	-

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
31.12.2018				
Дебиторская задолженность – всего	**357**	**-**	**-**	**-**
в том числе:				
ООО «Открытие промышленные инвестиции»	357	-	-	-
Grib Diamonds NV	-		-	-
Кредиторская задолженность – всего	**-**	**1 473 312**	**1 351 457**	**-**
в том числе:				
Grib Diamonds NV	-	1 473 312	-	-
LAKOVER TRADING LTD			1 351 457	
Займы полученные – всего	**-**	**-**	**27 817 012**	**-**
в том числе:				
LAKOVER TRADING LTD	-	-	27 817 012	-

Задолженность по займам полученным раскрыта в разделе III п.12 «Кредиты и займы» настоящих пояснений.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), Общество выделяет денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами с прямым участием Общества в отдельных строках Отчета о движении денежных средств.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствует бенефициарный владелец.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. бенефициарным владельцем Общества являлся Вадим Станиславович Беляев.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества:

Виды выплат основному управленческому персоналу	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	272 620	261 383

Виды выплат основному управленческому персоналу	2020	2019
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	48 465	45 264
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	26 006	21 862

Общество не предоставляло займы основному управленческому персоналу в 2020 и 2019 гг.

23. Экологическая деятельность Общества

В 2020 г. Общество не осуществляло капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью. Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/ создание объектов, модернизация, реконструкция и т. д.) за 2019 г. - 136 641 тыс. руб., 2018 г. – 1 350 тыс. руб.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, в 2020 г. составили за 2020 г. составили 98 927 тыс. руб., за 2019 г. - 90 564 тыс. руб., за 2018 г. – 81 339 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (за выбросы, сбросы, отходы) за 2020 г. составила 8 567 тыс. руб., за 2019 г. - 14 328 тыс. руб., за 2018 г. – 14 427 тыс. руб., в том числе:

- плата за допустимые выбросы сбросы загрязняющих веществ (размещение отходов производства и потребления) – 8 567 тыс. руб., (в 2019 - 14 328 тыс. руб., 2018 г. – 14 420 тыс. руб.).

Финансирование экологической деятельности в 2020, 2019 и 2018 гг. осуществлялось без привлечения заимствования и средств государственной помощи.

24. Условные активы и условные обязательства

Условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Незавершённые судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом	5 963	674	16 194
Итого	**5 963**	**674**	**16 194**

Структура условных активов на 31 декабря 2020 г.:

Краткие сведения об основании получения актива	Краткое описание характера условного актива	Величина условного актива
Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 14.12.2020 г.	Иск к ООО «ВЭЙТ» взыскание неустойки за нарушение сроков поставки товаров	5 963
Итого		**5 963**

Суммы по судебным разбирательствам показанным Обществом в условных активах по состоянию на 31 декабря 2019 г. (в сумме 674 тыс. руб.) и по состоянию на 31 декабря 2018 г. (в сумме 16 194 тыс. руб.) взысканы в полном объёме, денежные средства зачислены на расчетный счет Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты его деятельности.

Однако, налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

В 2019 г. Общество получило решение о привлечении к ответственности № 07-09/5 от 30 октября 2019 г. по выездной налоговой проверке по всем налогам и сборам, кроме налога на прибыль, за период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2017 г., по налогу на прибыль за 2017 год. По результатам проверки Обществу доначислены налог на прибыль в размере 18 241 тыс. руб. и налог на имущество в размере 1 739 тыс. руб. Кроме того, предъявлены пени в размере 3 448 тыс. руб. и штраф – 250 тыс. руб.

Общество не согласилось с решением контролирующих органов и в декабре 2019 г. направило апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган. УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу не удовлетворило жалобу Общества (решение по апелляционной жалобе в УФНС России по Архангельской обл. и НАО от 11 февраля 2020 г. № 07-10/1/01824).

Общество 12 мая 2020 г. подало заявление в Арбитражный суд Архангельской области. Решением Арбитражного суда Архангельской области от 15 октября 2020 г. по судебному делу №А05-4852/2020:

- Обществу отказано в удовлетворении требований о признании Решения Инспекции недействительным в части доначисления налога на прибыль в размере 18 241 тыс. руб., пени в размере 2 984 тыс. руб. и штрафа в размере 228 тыс. руб.;

- Решение Инспекции признано недействительным в части доначисления налога на имущество в размере 1 739 тыс. руб., пени в размере 464 тыс. руб. и штраф в размере 22 тыс. руб.

Общество 13 ноября 2020 г. направило жалобу в Четырнадцатый арбитражный апелляционный суд на Решение Арбитражного суда Архангельской области от 15 октября 2020 г. в части налога на прибыль. 21 января 2021 г. состоялось предварительное судебное заседание, следующее заседание назначено на 25 февраля 2021 г. Общество не создает условный актив на 31 декабря 2020 г. по данному незавершённому судебному разбирательству, оценивая вероятность выигрыша менее 50 %.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов соответствует законодательству. Однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

25. События после отчетной даты

В связи с изменением в 2020 году судебной практики по спорам с налоговыми

органами в части принятия решений не в пользу налогоплательщиков, Обществом в феврале 2021 г. предоставлены уточненные декларации по налогу на прибыль за 2018 и 2019 гг., которые учтены в качестве корректирующих событий после отчетной даты, отраженных в учете и отчетности заключительными записями за декабрь 2020 г.

В качестве некорректирующих событий после отчетной даты Общество признает длящиеся судебные споры третьих лиц по акциям Общества и по долгам основного общества -ООО «ОПИ»- перед ПАО Банк ВТБ.

На 19 февраля 2021 г. назначено заседание Арбитражного суда города Москвы по рассмотрению дела № А40-170004/2020 по иску ФАС России к ПАО «Лукойл» и ООО «ОПИ» об оспаривании сделки по продаже акций Общества, совершенной в 2017 году. ПАО Банк ВТБ обратился в суд с иском о снятии обеспечительных мер с акций Общества (дело № А05-5600/2020), однако Верховный Суд РФ определением от 25 января 2021 г. № 307-ЭС-21902 подтвердил запрет на сделки с акциями Общества до разрешения спора по иску ФАС России.

На 11 марта 2021 г. назначено судебное заседание по рассмотрению апелляционной жалобы ООО «РКТ» на решение Арбитражного суда города Москвы от 07 декабря 2020 г. по делу № А40-108474/2020 о взыскании в пользу ПАО Банк ВТБ с ООО «ОПИ» долга по кредитному договору № 4251 от 28 марта 2017 г. в размере 872 884 684,45 долларов США.

27 января 2021 г. ПАО «Банк ВТБ» подал иск о признании ООО «ОПИ» (единственного акционера Общества) банкротом в связи с непогашением ООО «ОПИ» задолженности по кредитному договору № 4251 от 28 марта 2017 г. (дело № А40-12340/2021). Исковое заявление оставлено без движения до 03 марта 2021 г.

Кроме того, на дату подписания отчетности не завершено дело о банкротстве единственного участника ООО «ОПИ» - АО «Открытие Холдинг» (дело № А40-32328/2020).

Руководство Общества полагает, что данные факторы свидетельствуют о намерениях ПАО Банк ВТБ контролировать деятельность Общества, а не требовать денежного исполнения независимой гарантии, а также о возможных изменениях в структуре акционеров и бенефициаров.

Руководитель
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» С. С. Неручев

Главный бухгалтер
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» И. Ю. Зуйкова

19 февраля 2021 г.