Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АГД ДАЙМОНДС"	по ОКПО	14306627
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2901071160
Вид экономической деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД	08.99.32
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная 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	2021 г.	28 539 537	(15 191 610)	879 497	(15 978)	15 954	(1 839 830)	-	-	29 403 056	(17 015 486)
	5210	2020 г.	28 265 387	(13 342 364)	290 397	(16 247)	16 160	(1 865 407)	-	-	28 539 537	(15 191 610)
в том числе:												
Здания	5201	2021 г.	8 296 142	(2 662 809)	6 151	-	-	(375 010)	-	-	8 302 293	(3 037 819)
	5211	2020 г.	8 289 563	(2 286 241)	2 578	-	-	(376 568)	-	-	8 296 142	(2 662 809)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2021 г.	15 103 629	(8 772 287)	61 037	-	-	(1 018 716)	-	-	15 164 666	(9 791 003)
	5212	2020 г.	15 087 348	(7 679 445)	27 150	(10 869)	10 869	(1 103 710)	-	-	15 103 629	(8 772 287)
Машины и оборудование	5203	2021 г.	4 449 833	(3 312 089)	180 909	(15 435)	15 411	(284 871)	-	-	4 615 307	(3 581 349)
	5213	2020 г.	4 305 329	(2 993 389)	148 305	(3 801)	3 801	(322 502)	-	-	4 449 833	(3 312 089)
Транспортные средства	5204	2021 г.	581 362	(385 181)	610 738	-	-	(150 680)	-	-	1 192 100	(535 861)
	5214	2020 г.	470 698	(334 710)	111 718	(1 054)	1 054	(51 525)	-	-	581 362	(385 181)
Другие виды основных средств	5205	2021 г.	80 912	(59 253)	20 662	(543)	543	(10 753)	-	-	101 031	(69 463)
	5215	2020 г.	80 790	(48 579)	645	(523)	436	(11 110)	-	-	80 912	(59 253)
Земельные участки и объекты природопользования	5206	2021 г.	27 659	-	-	-	-	-	-	-	27 659	-
	5216	2020 г.	27 659	-	-	-	-	-	-	-	27 659	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная 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	2021 г.	55 822	(23 526)	-	(370)	364	(1 663)	-	-	55 452	(24 825)
	5230	2020 г.	56 781	(22 025)	205	(164)	164	(1 665)	-	-	55 822	(23 526)
в том числе:												
Здания	5221	2021 г.	44 576	(13 089)	-	-	-	(1 482)	-	-	44 576	(14 571)
	5231	2020 г.	44 576	(11 607)	-	-	-	(1 482)	-	-	44 576	(13 089)
Машины и оборудование	5222	2021 г.	727	(609)	-	-	-	(29)	-	-	727	(638)
	5232	2020 г.	727	(580)	-	-	-	(29)	-	-	727	(609)
Другие виды основных средств	5223	2021 г.	10 519	(9 828)	-	(370)	364	(152)	-	-	10 149	(9 616)
	5233	2020 г.	10 478	(9 838)	205	(164)	164	(155)	-	-	10 519	(9 828)

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	2021 г.	76 242	927 164	(219)	(5 864)	(879 455)	117 868
	5250	2020 г.	68 943	303 333	(1 099)	(4 321)	(290 614)	76 242
Здания	5241	2021 г.	30 540	1 911	-	-	(1 723)	30 728
	5251	2020 г.	30 340	3 507	-	(3 300)	(2 007)	30 540
Сооружения и передаточные устройства	5242	2021 г.	23 946	67 514	(219)	(5 648)	(61 037)	24 256
	5252	2020 г.	21 070	29 726	-	-	(27 150)	23 646
Машины и оборудование	5243	2021 г.	4 363	16 708	-	(216)	(19 852)	1 003
	5253	2020 г.	-	9 247	(1 099)	(3 021)	(764)	4 363
Другие виды оборудования	5244	2021 г.	-	3 882	-	-	(3 882)	-
	5254	2020 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5245	2021 г.	-	1 119	-	-	(1 119)	-
	5255	2020 г.	-	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	5246	2021 г.	17 893	836 030	-	-	(791 842)	61 881
	5256	2020 г.	17 533	260 853	-	-	(260 493)	17 893
Здания	5247	2021 г.	11 790	54 462	-	-	(4 428)	61 824
	5257	2020 г.	11 630	732	-	-	(572)	11 790
Машины и оборудование	5248	2021 г.	-	161 344	-	-	(161 287)	57
	5258	2020 г.	-	147 612	-	-	(147 612)	-
Транспортные средства	5249	2021 г.	-	609 619	-	-	(609 619)	-
	5259	2020 г.	-	111 118	-	-	(111 118)	-
Другие виды оборудования	5250	2021 г.	-	10 146	-	-	(10 146)	-
	5260	2020 г.	-	791	-	-	(791)	-
Прочие	5251	2021 г.	5 903	459	-	-	(6 362)	-
	5261	2020 г.	5 903	-	-	-	-	5 903
	5252	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5262	2020 г.	-	-	-	-	-	-
и т.д.								

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	28 807	4 886
в том числе:			
Здания	5261	1 135	615
Сооружения	5262	12 535	3 974
Машины и оборудование	5263	14 018	297
Транспортные средства	5264	1 119	-
	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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства и доходные вложения в материальные ценности, числящиеся на балансе, в том числе по договорам хранения	5280	65 160	39 153	41 794
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	564 781	84 013	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в том числе по договорам хранения	5283	230 058	243 723	356 802
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически [illegible], находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	519 343	478 751	478 751
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	-	-	-
МЗС на консервации	5289	32 407	33 137	33 137

2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 743 694	2 454 553
Расходы на оплату труда	5620	1 956 581	1 554 988
Отчисления на социальные нужды	5630	468 220	394 138
Амортизация	5640	1 839 273	1 866 767
Прочие затраты	5650	5 283 423	4 434 260
в том числе:			
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5652	2 252 004	1 832 927
арендная плата	5653	165 675	174 459
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	5654	383 486	442 693
страхование	5655	56 787	49 409
транспортные расходы, связанные с реализацией	5656	21 259	16 374
командировочные расходы	5657	28 137	21 000
списание стоимости актива по рекультивации земли	5658	142 308	124 692
расходы на резервы	5659	605 231	561 353
текущий ремонт и тех обслуживание	5660	837 438	569 310
оценка Гохран	5661	307 170	246 801
эксплоразведка	5662	59 442	-
списание стоимости ПО, лицензий	5663	11 049	12 672
другие расходы	5664	413 437	382 570
Итого по элементам	5660	13 291 191	10 704 706
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(1 280 329)	(1 966 745)
незавершенного производства	5671	(127 561)	(835 998)
готовой продукции и товаров для перепродажи	5672	(78 215)	-
товаров отгруженных	5673	-	(31 596)
расходы на освоение природных ресурсов	5674	(759 068)	-
расходы, связанные с простоем, для обеспечения производства в будущие периоды	5675	(315 485)	(1 099 151)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	73 065	939 797
готовой продукции и товаров для перепродажи	5681	-	810 959
незавершенного производства	5682	-	-
товаров отгруженных	5683	73 065	-
расходы на освоение природных ресурсов	5684	-	128 838
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 083 927	9 677 758

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	2 562 348	888 263	(1 049 964)	-	2 400 647
в том числе:						-
На оплату отпусков	5701	144 751	355 679	(342 860)	-	157 570
На годовые премиальные выплаты	5702	-	249 551	(249 551)	-	-
В связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	5703	-	-	-	-	-
В связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	5704	2 417 597	283 033	(457 553)	-	2 243 077
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	2 342 088	946 505	(726 245)	-	2 562 348
в том числе:						
На оплату отпусков	5711	133 886	326 121	(315 256)	-	144 751
На годовые премиальные выплаты	5712	-	235 232	(235 232)	-	-
В связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	5713	-	200	(200)	-	-
В связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	5714	2 208 202	384 952	(175 557)	-	2 417 597
Прочие	5715	-	-	-	-	-

4. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	4 000	-	-
в том числе:				
Прочее (гарантии, акции в залоге)	5801	4 000	-	-
Выданные - всего	5810	31 738 122	75 931 234	88 054 571
в том числе:				
Прочее (гарантии)	5811	20 291 855	64 484 967	76 608 304
Прочее (акции в залоге)	5812	11 446 267	11 446 267	11 446 267

Руководитель _____ Г. Ф. Пивень

Главный бухгалтер _____ Ю. А. Смирнова

24 февраля 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» за 2021 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», ООО «ОПИ» 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:

2021	2020	2019
1207 человек	1187 человек	1155 человек

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 работы по геологическому изучению участка 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. Обществом получена лицензия АРХ00851ТЭ от 23.12.2021 г. на срок до 23.12.2029 г. с

целевым назначением и видами работ: разведка и добыча песка и песчано-гравийной смеси на участке недр месторождение Волчье.

3. Филиалы, представительства и структурные подразделения

В состав Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 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 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., является Общество с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» (ООО «ОПИ»).

Характер отношений между Обществом и ООО «ОПИ» приведен в разделе III п. 25 настоящих Пояснений.

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 17.04.2020 г. возбуждено дело о банкротстве АО «Открытие Холдинг» (дело № А40-32328/20-177-602020). Определением Арбитражного

суда г. Москвы от 19.11.2021 заявление АО «Открытие холдинг» о своей несостоятельности признано обоснованным, введено наблюдение. Временным управляющим назначена Булатова М.А.

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. Новый номер дела № А40-170004/2020.

После неоднократного отложения предварительного судебного заседания было вынесено Определение о назначении основного судебного заседания на 14.05.2021 г. 14.05.2021 г. в основном судебном заседании ФАС России было заявлено ходатайство о рассмотрении дела в закрытом судебном заседании, которое судом не рассмотрено до сих пор. Основное заседание переносилось неоднократно. По состоянию на 31 декабря 2021 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 01.10.2021 является Генеральный директор Пивень Г.Ф. (в период с 15.09.2021 по 30.09.2021 г. - исполняющий обязанности генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»).

С 23 января 2018 г. до 15.09.2021 г. Генеральным директором Общества являлся Неручев С. С.

Совет директоров Общества осуществляет текущее общее руководство деятельностью Общества. По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. состоял из 7 человек:

Согласно Решению единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2021-10-15 от 15.10.2021 г. состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Золотухин Алексей Викторович	Председатель Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.11.2021
2.	Куличик Игорь Михайлович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Советник генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Саутенков Александр Юрьевич	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС».
4.	Дубровин Дмитрий Евгеньевич	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
5.	Пухаев Александр Борисович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
6.	Догадин Игорь Владиславович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
7.	Барковский Андрей Владимирович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2020 г. (Решение единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2020-06-01 от 01 июня 2020 г.):

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Золотухин Алексей Викторович	Председатель Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.06.2020 г.
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.

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

№	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. Согласно Решению единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2021-03-01 от 01.03.2021 г состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Гнездилов Юрий Владимирович	Дата увольнения из АО «АГД ДАЙМОНДС» - 17.10.2021 г.
2.	Осадчий Евгений Васильевич	Заместитель начальника ПЭУ АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Хохлова Ольга Владимировна	Дата увольнения из АО «АГД ДАЙМОНДС» - 30.09.2021 г.

Решением единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2022-01-21 от 21.01.2022 г. избрана Ревизионная комиссия в составе:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Шаулов Артур Якубович	Заместитель генерального директора по правовым вопросам АО «АГД ДАЙМОНДС»
2.	Осадчий Евгений Васильевич	Заместитель начальника ПЭУ АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Ветрова Марина Владимировна	Экономист АО «АГД ДАЙМОНДС»

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»

7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет два дочерних общества: Компания «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV с долей в уставном капитале – 100 %, ООО «АДАГРАН» с долей в уставном капитале – 100 % и зависимое общество ООО «Бореал Даймондс» с долей в уставном капитале – 10 %.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имело 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 %.

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.

В 2021 году, в условиях продолжающейся пандемии (COVID-19), объявленной ВОЗ в 2020 году, российская экономика в целом восстанавливается и выходит на уровень 2019 года. Однако, волатильность цен на нефть и газ сохраняется что, наряду с существенным влиянием внешнеполитических факторов, приводит к обесценению российского рубля, а также к изменчивости 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 16 апреля 2021 г. по 16 мая 2021 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 федеральных стандартов бухгалтерского учета 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 2021 год

С 01.01.2021 Общество внесло существенное изменение в Учетную политику в части формирования в бухгалтерском учете информации о запасах в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 Общество отражает перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

С 01.01.2021 бухгалтерский учет спецодежды и спецостнастки стоимостью более 40 000 рублей за единицу, в отношении которой выполняются условия, признания в качестве объектов основных средств, ведется на счете 01 «Основные средства».

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
за 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
за 1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406
за 1 Австралийский доллар	53,9141	56,5223	43,2597
За 1 Фунт стерлингов Соединенного Королевства	100,0573	100,0425	81,1460
за 1 Швейцарский франк	80,9376	83,5131	63,6039

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. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКР) ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)», утвержденного

приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями и дополнениями. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по НИОКР, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение НИОКР осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов. В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по приему-передаче и списанию НМА, НИОКР и РБП, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

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), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.

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.

Амортизация

Нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение лицензий для геологического изучения.

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 лицензии для геологического изучения, то остаточная стоимость 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 1260 «Прочие оборотные активы» в случае, если ожидаемый срок полного погашения всего баланса ГПР менее 12 месяцев.

11. 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), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. 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.

12. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Расходы на приобретение запасов формируют фактическую себестоимость запасов непосредственно на счетах 10 «Материалы» или 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», без использования учетных цен и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» используется для учета расходов связанных с приобретением запасов по которым не поступили документы на их оприходование, т.е. до принятия материалов и товаров к учету, а также для учета материалов и товаров в пути.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости. При выбытии индивидуально определенных товаров (бриллианты, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров. При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости.

С 01.01.2021 г. Общество приняло решение изменить порядок представления сведений о ГПР (если ожидаемый срок полного погашения всего баланса ГПР менее 12 месяцев) и расходах 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.), отразив их в бухгалтерском балансе в строке 1260 «Прочие оборотные активы» (ранее отражались в составе прочих запасов и затрат в строке 1215 «Прочие запасы и затраты») в связи с применением с 01.01.2021 г. ФСБУ5/2019.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» по фактической 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.

К готовой продукции относятся природные необработанные алмазы (в том числе алмазный порошок и алмазный микропорошок, продукт сортировки алмазного сырья), 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 России, акты переработки. 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.

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.

При приобретении Обществом запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами (бартера, мены и т.д.), в их фактическую себестоимость включается величина, равная справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, в случае невозможности ее определения - справедливая стоимость получаемых запасов.

В фактическую себестоимость запасов, получаемых Обществом безвозмездно, включается, величина, равная их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется экономической службой Общества в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н.

13. Долгосрочные активы к продаже

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями.

Признание и оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с Регламентом о порядке классификации активов Общества в качестве долгосрочных активов, утвержденным приказом Общества от 18.12.2020 № 291 «Об утверждении Регламента о порядке классификации активов Общества в качестве долгосрочных активов к продаже.

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в разделе «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы» за вычетом признанного резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже.

14. 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)).

15. 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), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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 (366) дней.

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.

16. 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), утвержденном приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, 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 (включая налоговые вопросы);

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.

17. Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных резервов: сомнительных долгов, под обесценение финансовых вложений, под обесценение запасов, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже.

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.

Резервы под обесценение запасов и под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже формируются постоянно действующей комиссией по проверке запасов на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому виду запасов / долгосрочных активов к продаже в разрезе каждого номенклатурного номера. Резерв под обесценение запасов / под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже создается на величину обесценения активов, равную разнице между чистой стоимости продажи и фактической себестоимостью, если последняя выше чистой стоимости продажи.

18. 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.

19. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

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 ПБУ 9/99.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

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. 22 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).

20. 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), утвержденном приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. 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.

21. 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).

22. 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), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.20208 № 48н.

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. 25 настоящих Пояснений.

23. 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), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

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.

24. 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.

25. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки во вступительные показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах в 2021 году не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В статье «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 Бухгалтерского

баланса отражена стоимость НИР/НИОКТР, которые Общество реализует в рамках Программы НИР/НИОКТР по теме «Организация производства по синтезу монокристаллов алмаза и изготовлению монокристаллических алмазных продуктов». Первый этап Программы НИР/НИОКТР завершен в декабре 2020 г. В 2021 г. началась реализация второго этапа – «Отработка технологии изготовления и методов характеризации монокристаллических алмазных продуктов (МАП)».

Информация о составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Организация производства по синтезу монокристаллов алмаза и изготовлению монокристаллических алмазных продуктов	13 031	492	-
Итого	**13 031**	**492**	**-**

2. Нематериальные поисковые активы

В составе поисковых активов Общество учитывает лицензии на пользование недрами АРХ01585КП от 15.12.2018 г. (участок Круглый), АРХ01589КП от 29.01.2019 г. (участок Разломный), АРХ01587КП от 29.01.2019 г. (участок Южно-Верхотинский), АРХ01588КП от 29.01.2019 г. (участок Торфяной) с целевым назначением «геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых» и лицензию АРХ00586ТП от 30.11.2018 г. с целевым назначением и видами работ «поиски и оценка месторождений общераспространенных полезных ископаемых (песок и песчано-гравийная смесь) на участке недр Волчий». Срок действия лицензий составляет 5 лет.

В настоящее время на участках недр Разломный, Южно-Верхотинский, Торфяной и Круглый ведутся работы по геологическому изучению в соответствии с утвержденной проектной документацией. На участке недр Волчий работы по геологическому изучению завершены, «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 05.07.2019 г.

Технико-экономическим советом Общества (Протокол ТЭС от 01.11.2021 г.) все лицензионные участки недр признаны потенциально продуктивными.

Информация о составе строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Лицензии на право пользования недрами (поиск и оценка), в том числе:	**6 907**	**10 225**	**13 542**
Лицензия Разломный участок № АРХ 01589 КП от 29.01.2019 г.	2 583	3 823	5 063
Лицензия Торфяной участок № АРХ 01588 КП от 29.01.2019 г.	1 738	2 573	3 407

Лицензия Южно-Верхотинский участок № АРХ 01587 КП от 29.01.2019 г.	2 583	3 823	5 063
Лицензия Волчий участок (песок и пгс) № АРХ 00586 ТП от 30.11.2018 г.	-	2	4
Лицензия Круглый участок № АРХ 01585 КП от 15.12.2018 г.	3	4	6
Поиск и оценка. Геологическое изучение и информация, в том числе:	**325 920**	**153 788**	**56 298**
Геологическое изучение и информация участок Волчий	172	170	168
Геологическое изучение и информация участок Круглый	200 408	103 598	28 782
Геологическое изучение и информация участок Разломный	33 641	12 382	3 021
Геологическое изучение и информация участок Торфяной	12 005	4 895	2 683
Геологическое изучение и информация участок Южно-Верхотинский	79 695	32 744	21 644
Итого	**332 827**	**164 013**	**69 841**

3. 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	2-30 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	2-8 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-20 лет

Переданные в аренду основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Здания	33 711	35 384	37 056
Машины и оборудование (кроме офисного)	30 824	2 937	3 869
Производственный и хозяйственный инвентарь	625	832	832
Транспортные средства	-	-	37
Сооружения	-	-	-
Итого	**65 160**	**39 153**	**41 794**

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.

4. 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 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 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 2021 г., 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.

Согласно договору об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Бореал Даймондс» б/н от 12.07.2021 Общество и ООО «АДАГРАН» создали хозяйственное общество с уставным капиталом 10 тыс. руб. Размеры долей учредителей в уставном капитале ООО «Бореал Даймондс»:
- ООО «АДАГРАН» - 99,9%, номинальная стоимость доли - 9 990 (Девять тысяч девятьсот девяносто) рублей.
- АО «АГД ДАЙМОНДС» - 0,1%; номинальная стоимость доли - 10 (Десять) рублей, дата записи в ЕГРЮЛ 19.07.2021 г.

На основании Протокола внеочередного общего собрания участников №2021-12-28 от 28.12.2021 г. учредители внесли вклад в имущество ООО «Бореал Даймондс» путем внесения денежных средств на расчетный счет в размере ООО «АДАГРАН» - 199,8 тыс. руб., АО «АГД ДАЙМОНДС» - 0,2 тыс. руб. Вклад в имущество ООО «Бореал Даймондс» классифицирован Обществом в качестве финансовых вложений, поскольку Общество косвенно, через ООО «АДАГРАН» имеет право распоряжаться 100 % голосов, представляемых долями в уставном капитале ООО «Бореал Даймондс» и намерено в последствии получить соответствующее замещение (экономические выгоды).
По состоянию на 31 декабря 2021 г. номинальная стоимость доли Общества в ООО «Бореал Даймондс» составляет 10 руб., что соответствует 0,1 % уставного капитала зависимого общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2019 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.

5. Отложенные налоговые активы

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резервы сомнительных долгов	1 757 608	84	150
Оценочное обязательство (ARO)	306 633	247 350	195 619
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за	31 514		

выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников		28 950	26 777
Материалы	17 102	-	-
Расходы будущих периодов. Поисковые работы и оценка месторождений	14 704	10 070	7 038
Основные средства	11 093	10 016	7 629
Готовая продукция	3 174	1 405	2
Кредиторская задолженность	1 894	3 332	-
Прочее	6	222	3
Расходы будущих периодов прочие	2	-	1 630
Расходы будущих периодов. Убытки, переносимые на будущее	-	-	248 661
Итого	**2 143 730**	**301 429**	**487 509**

6. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Горно-подготовительные работы	13 031 706	12 098 002	12 083 746
Капитализированное в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (ARO)	709 913	1 180 846	1 230 107
Расходы на геологоразведочные работы	940 320	1 098 148	1 227 466
Расходы на экспоразведке, бурение, ГИС, геол. документация керна и опробование	100 158	116 967	130 743
Авансы выданные за внеоборотные активы	38 390	37 469	24 272
Программные продукты	34 797	15 341	24 095
Прочие	-	317	483
Итого	**14 855 284**	**14 547 090**	**14 720 912**

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 на ликвидацию/восстановление объектов внеоборотных активов, ставок дисконтирования, коэффициентов инфлирования, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений), на стоимость соответствующих активов (капитализированных оценочных обязательств).

Изменение за 2021, 2020 и за 2019 годы стоимости капитализированного в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (ARO):

Наименование	2021	2020	2019
Сальдо на начало периода	**1 180 846**	**1 230 107**	**917 877**
Поступление - всего, в том числе за счет:	**128 928**	**250 987**	**422 731**
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств	4 196	23 434	10 570
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	124 732	227 553	412 161
Выбытие – всего, в том числе за счет:	**(599 861)**	**(300 248)**	**(110 501)**
начисления амортизации	(142 308)	(124 692)	(81 370)
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(457 553)	(175 556)	(29 131)
списания оценочного обязательства при списании объектов основных средств	-	-	-
Сальдо на конец периода	**709 913**	**1 180 846**	**1 230 107**

7. Запасы

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

Информация о составе строки 1210 «Запасы» в разрезе видов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сырье, материалы	3 010 276	2 805 329	2 494 305
Незавершенное производство и полуфабрикаты	2 669 353	2 535 462	1 698 058
Готовая продукция и товары для перепродажи	108 772	30 557	841 516
Товары отгруженные	-	73 065	41 469
Прочие	-	3 142	1 891
Резерв под обесценение запасов	(161 595)	(162 351)	(162 351)
Итого	**5 626 806**	**5 285 204**	**4 914 888**

Имущества в виде 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 2021 г. составляет 204 870 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 237 291 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 299 988 тыс. руб.).

8. Дебиторская задолженность

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**66 521**	**11 881**	**-**
- Задолженность по лизинговым платежам	66 521	11 881	-
- Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**4 783 533**	**343 011**	**486 031**
- Покупатели и заказчики	3 958 819	3 012	2 371
- Резерв по сомнительным долгам	(2 143)	(714)	-
- Авансы выданные	352 243	19 021	46 467
- Резерв по сомнительным долгам	(50)	(52)	(61)
- Прочие дебиторы	9 262 477	321 753	437 944
- Резерв по сомнительным долгам	(8 787 813)	(9)	(690)
Итого	**4 850 054**	**354 892**	**486 031**

Состав прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по независимой гарантии	8 787 804	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(8 787 804)	-	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, в том числе:	372 999	281 216	413 292
– НДС	348 564	278 781	413 253
– Налог на прибыль	22 084	-	-
– Прочие налоги (налог на имущество, земельный налог, НДФЛ)	2 279	2 298	15
– Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	72	137	24
НДС по авансам выданным	67 739	3 182	8 023
Резерв по сомнительным долгам	(9)	(9)	(9)
НДС по арендным обязательствам по лизинговому имуществу	27 829	4 270	-
Прочие	3 822	10 161	4 669
Расчеты по имущественному, личному и прочему страхованию	1 321	999	1 092
Расчеты с подотчетными лицами	628	1 261	1 540
Расчеты с таможней по таможенным расходам и пошлинам	335	2 069	1 980
Расчеты по агентскому договору	-	16 455	6 650
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	-	2 140	7
Расчеты по претензиям	-	-	700
Резерв по сомнительным долгам			(690)
Итого	**474 664**	**321 744**	**437 254**

Просроченная дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора
Покупатели и заказчики	1 584	3 727	109	823	-	-
Авансы выданные	4 480	4 530	-	52	5 896	5957
Прочие дебиторы	-	8 787 813	-	9	-	690
Итого	**6 064**	**8 796 070**	**109**	**884**	**5 896**	**6 647**

Изменение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2020	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность	775	8 789 234	(3)	-	8 790 006

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

9. 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчетные счета в банках (рубли)	9 509	27 073	17 506
Расчетные счета в банках (вал)	8 728 799	819 685	911
Итого денежные средства	**8 738 308**	**846 758**	**18 417**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	9 164 325	350 225
Карточный счет	1 345	697	949
Денежные средства в залоге	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**1 345**	**9 165 022**	**351 174**

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**8 739 653**	**10 011 780**	**369 591**

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в ПАО «Банк ВТБ» на 31 декабря 2021 г. отсутствуют (на 31 декабря 2020 г. на общую сумму 758 600 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 93 600 тыс. руб.);
- в долл. США в ПАО «Банк ВТБ» на 31 декабря 2021 г. отсутствуют (на 31 декабря 2020 г. 8 405 725 тыс. руб.,);
- в долл. США в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» на 31 декабря 2021 г. отсутствуют (на 31 декабря 2019 г. – 256 625 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г., Общество не имеет денежных средств, 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/платежах 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/платежах 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	2021	2020
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	9 976	7 172
Операции по покупке/продаже валюты	-	8 445
Расчеты по причитающимся процентам	6 243	3 385
Иные поступления	1 515	5 090
Итого прочие поступления от текущих операций	**17 734**	**135 391**
Налог на добычу полезных ископаемых	(1 646 214)	(1 686 900)
Налог на имущество	(256 869)	(291 747)
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	(136 986)	-
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(60 802)	(51 503)
Расчеты с подотчетными лицами	(25 218)	(12 622)
Операции по покупке/продаже валюты	(3 487)	-
Расчеты по Независимой гарантии № б/н от 24.05.2017	(8 819 952)	-
Иные платежи	(204 680)	(209 348)
Итого прочие платежи от текущих операций	**(11 154 208)**	**(2 252 120)**

Прочие платежи от финансовых операций:

Наименование	2021	2020
Платежи по лизинговым обязательствам	(209 149)	(24 786)
Итого прочие платежи от финансовых операций	**(209 149)**	**(24 786)**

10. Прочие оборотные активы

В статье «Прочие оборотные активы» по строке 1260 Бухгалтерского баланса Общество отражает ГПР (если ожидаемый срок полного погашения всего баланса ГПР менее 12 месяцев), расходы будущих периодов подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты (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.) и долгосрочные активы к продаже.

С 01.01.2021 г. Общество приняло решение изменить порядок представления сведений о расходах будущих периодов краткосрочного характера, отразив их в бухгалтерском балансе в строке 1260 «Прочие оборотные активы» (ранее в строке 1215 «Прочие запасы и затраты») в связи с переходом на применение ФСБУ5/2019.

Информация о составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в разрезе видов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные расходы будущих периодов	4 985	-	-
Долгосрочные активы к продаже	3 043	-	-
Итого	**8 028**	**-**	**-**

Стоимость долгосрочных активов к продаже сформирована за счет стоимости предназначенных для продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции. Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31 декабря 2021 г. не создан.

11. Уставный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 г., по состоянию на 31 декабря 2020 г. и по состоянию на 31 декабря 2019 г.

12. 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 2021, 2020 и 2019 г.г. не было.

13. 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 2021, 2020 и 2019 г.г. не было.

14. Отложенные налоговые обязательства

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов. Расходы на ГПР	2 606 291	2 419 549	2 416 690
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	556 154	603 452	663 605
Расходы будущих периодов. Расходы на геологоразведочные работы	187 849	219 378	245 212
Внеоборотные активы	65 130	30 965	13 711
Незавершенное производство и полуфабрикаты	47 295	131 737	198 557
Расходы будущих периодов. Расходы по экспоразведке	20 032	23 393	26 149

Готовая продукция	6 190	1 213	112 483
Кредиторская задолженность	2 789	-	-
Расходы будущих периодов Программные продукты	1 676	3 622	4 964
Материалы	1 308	79 835	145 492
Нематериальные активы	2	-	-
Товары отгруженные	-	6 720	5 589
Итого	**3 494 716**	**3 519 864**	**3 832 452**

15. Кредиты и займы

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

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2020	Получено/ Начислено	Погашено	Замена кредитора	Курсовая разница	Остаток на 31.12.2021
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.		**14 224 845**	**-**	**-**	**-**	**80 275**	**14 305 120**
ЛАКОВЕР ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД дог. № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	14 224 845	-	-	(14 166 830)	(58 015)	-
ПАО «Банк ВТБ» дог. №2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	-	-	-	14 166 830	138 290	14 305 120
Проценты по долгосрочным займам, в т. ч.		**6 762 536**	**940 809**	**-**	**-**	**41 680**	**7 745 025**
ЛАКОВЕР ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД дог. №2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	6 762 536	830 206	-	(7 558 335)	(34 407)	-
ПАО «Банк ВТБ» дог. №2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	-	110 603	-	7 558 335	76 087	7 745 025

* В соответствии с условиями договора займа, в случае наступления ряда событий займодатель вправе досрочно полностью или частично истребовать у Общества сумму

займа и проценты по нему в случае любого изменения прямого и/или бенефициарного владения в отношении любой части уставного капитала Общества, кроме случаев, когда такое изменение произошло в результате обращения взыскания на акции Общества, являющиеся предметом залога. В 2020 г. имело место выбытие бенефициарного владельца Общества Беляева В.С. Однако, по состоянию на 31.12.2021 г. займодатель не воспользовался этим правом: Обществу не направлялись уведомления о срочном погашении займа либо об объявлении займа подлежащим погашению по требованию.

Согласно полученным Обществом уведомлениям, по состоянию на 31.12.2021 г. права требования по Договору займа перешли к ПАО «Банк ВТБ», который на дату подписания отчетности не обращался к Обществу с требованием о досрочном исполнении его обязательств.

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

Начисленные проценты в 2021 г. включены:

- в состав прочих расходов в сумме 940 809 тыс. руб.

Начисленные проценты в 2020 г. включены:

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

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров по состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют.

16. Кредиторская задолженность

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Лизинговые обязательства	399 124	71 288	-
Итого	**399 124**	**71 288**	**-**

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность по налогам и сборам	1 994 868	755 811	306 230
Поставщики и подрядчики	522 609	578 135	652 484
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	85 052	70 029	71 116
Задолженность перед персоналом организации	70 147	-	65 002
Авансы полученные	24	1 860 523	848 308
Прочие	61 757 533	61 658	46 941
Итого	**64 430 233**	**3 326 156**	**1 990 081**

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на прибыль	1 563 877	654 357	55 522
Налог на добычу полезных ископаемых	357 429	18 218	159 598
Налог на имущество	56 362	63 802	72 112
Прочие	17 200	19 434	18 998
Итого	**1 994 868**	**755 811**	**306 230**

Прочие кредиторы:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по гарантии	61 572 416	-	-
Арендные обязательства по лизинговому имуществу	166 974	25 616	-
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	5 561	-	10 417
Прочие	4 934	8 111	6 923
Расчеты с профсоюзным комитетом	4 591	4 064	5 429
Расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	2 102	1 813	2 251
Расчеты по выплатам несписочного состава	955	21 958	21 921
Расчеты по имущественному и личному страхованию	-	96	-
Итого	**61 757 533**	**61 658**	**46 941**

Просроченная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по гарантии	61 572 416	-	-
Поставщики и подрядчики	-	2 728	158
Авансы полученные	-	-	31
Итого	**61 572 416**	**2 728**	**189**

Возникшая в связи с исполнением Обществом обязательства по независимой гарантии б/н от 24.05.2017 г. 24.05.2017 г., выданной в пользу ПАО «Банк ВТБ», просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. раскрыта в разделе III п.19 «Обеспечения полученные и выданные» настоящих пояснений.

17. 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. В настоящий момент такие выпуски выглядят интересными, поскольку скачок инфляции и ключевой ставки в IV квартале 2021 г. только начинает отражаться в купонной доходности многих бумаг. При этом дальнейший рост ставок будет вызывать рост купона, а не снижение цены облигации.

Ставка дисконтирования и коэффициент инфлирования на отчетную дату:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ставка дисконтирования	8,47	5,72	6,25
Коэффициент инфлирования	1,3208	1,3593	1,4152

В 2021 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 2021 и за 2020 годы оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды:

Наименование	2021	2020
Сальдо на начало периода	**2 417 597**	**2 208 202**
Поступление - всего, в том числе за счет:	**283 033**	**384 952**
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств	4 196	23 434
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	124 732	227 553
роста приведенной стоимости	154 105	133 965
Выбытие – всего, в том числе за счет:	**(457 553)**	**(175 556)**
погашения (использования) обязательств	-	-
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(457 553)	(175 557)

Наименование	2021	2020
восстановления оценочного обязательства	-	-
Сальдо на конец периода	**2 243 077**	**2 417 597**

18. 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Машины и оборудование	190 198	197 559	119 467
Здания	16 742	23 053	22 655
Транспортные средства, в том числе:	20 414	20 414	20 414
- лизинговое имущество за балансом	20 414	20 414	20 414
Земельные участки	2 705	2 697	194 266
Итого	**230 059**	**243 724**	**356 802**

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Транспортные средства	564 781	84 013	-
Итого	**564 781**	**84 013**	**-**

19. Обеспечения полученные и выданные

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

Банковская гарантия ПАО «Совкомбанк» № 136886 от 28.05.2021 г. в размере 4 000 тыс. руб. получена Обществом в обеспечение исполнения обязательств АО «Дорстроймеханизация» по возврату аванса, внесенного Обществом по договору № 141А21 от 05.03.2021, в сумме 4 000 тыс. руб. и в случае ненадлежащего выполнения АО «Дорстроймеханизация» своих обязательств по договору. Срок действия гарантии с 28.05.2021 г. по 30.01.2022 г. включительно.

По состоянию на 31 декабря 2021г. обеспечения обязательств и платежей, полученные составляют 4 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020г. и на 31 декабря 2019 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 2021 г. составляют 31 738 122 тыс. руб.;

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

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

Общество в 2017 г. предоставило 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 «ОПИ» по договору № 4251 от 28.03.2017 г. 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.

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 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость 120 акций Grib Diamonds NV отражена по фактической стоимости приобретения и составляет 11 446 267 тыс. руб.

ООО «ОПИ», заемщик по кредитному соглашению №4251 от 28.03.2017 г., в обеспечение обязательств по которому Обществом выдана Независимая гарантия, допустило дефолт по своим обязательствам перед ПАО «Банк ВТБ», вследствие чего 5 марта 2021 года ПАО «Банк ВТБ» предъявил Обществу требование по Независимой гарантии в размере суммы просроченной задолженности ООО «ОПИ» по указанному кредитному соглашению по состоянию на 4 марта 2021 года, составившей 964 365 736,79 долларов США. Общество частично исполнило требование по Независимой гарантии, осуществив 12 марта 2021 г. в пользу ПАО «Банк ВТБ» платеж в размере 120 000 тыс. долл. США (в рублевом эквиваленте 8 819 952 тыс. руб. по курсу на дату платежа).

В январе 2021 года ПАО «Банк ВТБ» обратился в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением о признании ООО «ОПИ» несостоятельным (банкротом). В марте 2021 года в отношении ООО «ОПИ» арбитражным судом введена процедура наблюдения. В соответствии с положениями Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», с даты введения процедуры наблюдения, предусмотренные кредитным соглашением проценты, неустойки (штрафы, пени) и иные финансовые санкции не начисляются, вследствие чего риск предъявления дополнительных требований по Независимой гарантии оценивается как низкий.

20. Выручка от продаж

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

Наименование	2021	2020
Алмазы непромышленные у.с.к. +3	27 468 337	18 096 886
Алмазы промышленные у.с.к. -3	396 069	268 161
Алмазы промышленные у.с.к. +3	70 816	47 318
Бриллианты	219	-
По прочей деятельности	67 459	54 843
Итого	**28 002 900**	**18 467 208**

21. 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 пункте «Выручка от продаж», приведена ниже:

Наименование	2021	2020
Алмазы непромышленные у.с.к. +3	7 974 004	6 419 153
Алмазы промышленные у.с.к. -3	338 985	304 323
Алмазы промышленные у.с.к. +3	1 965 063	1 529 604
Бриллианты	79	-
По прочей деятельности	68 163	58 729
Итого	**10 346 294**	**8 311 809**

Информация о составе управленческих расходов приведена ниже:

Вид расхода	2021	2020
Заработная плата	1 052 142	756 061
Резервы по премиям и отпускам	185 503	201 515
Реклама ненормируемая	36 400	44 311
Материалы	27 098	16 626
Консультационно-информационные услуги	26 134	19 646
Аренда	24 462	23 938
Амортизация	23 200	23 660
Услуги по ремонту и техобслуживанию	18 675	14 911
Охрана	9 077	8 815
Аудиторские услуги	4 014	8 307
Расходы будущих периодов	5 849	6 346
Коммунальные расходы	5 142	4 482
Налоги и сборы	3 454	3 532
Транспортные услуги	4 322	2 509
Прочее	73 960	55 514

Вид расхода	2021	2020
Итого	**1 499 432**	**1 190 173**

22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 и 2020 гг., отраженные по строкам 2320, 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	***4 946***		***3 385***	-
Проценты к уплате		***(1094 914)***	-	***(1 368 807)***
В том числе проценты по займу		(940 809)	-	(1 234 842)
расходы по приращению оценочных обязательств		(154 105)	-	(133 965)
Прочие доходы и расходы:	***9 591 907***	***(80 447 820)***	***39 570***	***(4 582 142)***
Реализация, списание, прочее поступление (выбытие) активов	15 279	(593)	18 159	(155)
Штрафы, пени, неустойки	9 641		6 388	-
Продажа (покупка) валюты	-	(3 487)	8 445	-
Прибыли/убытки Курсовые разницы	736 248		-	(3 273 582)
Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты в период простоя	-	(315 485)	-	(1 099 161)
Прибыли, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 523	(8 662)	2 422	(2 354)
Расходы на природоохранные мероприятия	-	(4 837)	-	(11 591)
Выплаты социального характера списочному составу	-	(14 735)	-	(12 115)
Расходы по аренде помещений для сотрудников	-	(8 983)	-	(8 907)
Безвозмездная финансовая помощь и благотворительность	-	(9 642)	-	(2 767)
Отчисления профсоюзной организации	-	(11 031)	-	(9 762)
Расходы на проведение мероприятий, конкурсов	-	(4 887)	-	(1 273)
Требование по гарантии	8 819 952	(71 157 076)	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(8 789 233)	-	(24)
Прочие	6 264	(119 169)	4156	(160 451)

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	2021		
	Доходы	Расходы	Свернуто
Операции по продаже (покупке) иностранной валюты	13 650 003	(13 653 490)	(3 487)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	8 094 794	(7 358 546)	736 248

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)

23. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 гг., сформированный следующим образом:

Наименование	2021		2020	
	Разница	Нал эффект	Разница	Нал эффект
Условный расход по налогу на прибыль		**(11 205 381)**		**576 291**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**62 480 350**	**12 496 070**	**2 452 270**	**(490 454)**
Признание ОНА	**11 568 635**	**2 313 727**	**5 090 734**	**1 018 146**
Амортизационные отчисления по основным средствам	24 045	4 809	31 100	6 220
Готовая продукция	167 115	33 423	7 012	1 402
Материалы	111 220	22 244	-	-
Оценочные обязательства, связанные с окончанием использования активов (ARO)	296 415	59 283	258 657	51 731
Оценочные обязательства, связанные с расходами по оплате труда	324 305	64 861	250 882	50 176
Полуфабрикаты	-	-	14	3
Расходы будущих периодов	150 375	30 075	80 028	16 006
Кредиторская задолженность	87 975	17 595	44 417	8 883
Резерв сомнительных долгов	9 555 180	1 911 036	714	143
Товары отгруженные	92 235	18 447	1 095	219
Налоговый убыток текущего периода	759 755	151 951	4 384 660	876 932

Налоговый убыток прошлых лет	-	-	32 155	6 431
Незавершенное производство	15	3	-	-
Погашение ОНА	**(2 357 130)**	**(471 426)**	**(4 972 172)**	**(994 434)**
Амортизационные отчисления по основным средствам	(18 660)	(3 732)	(19 167)	(3 833)
Готовая продукция	(158 265)	(31 653)	-	-
Материалы	(25 715)	(5 143)	-	-
Оценочные обязательства, связанные с окончанием использования активов (ARO)	-	-	-	-
Оценочные обязательства, связанные с расходами по оплате труда	(311 485)	(62 297)	(240 018)	(48 004)
Полуфабрикаты	-	-	(12)	(2)
Расходы будущих периодов	(127 195)	(25 439)	(73 019)	(14 604)
Кредиторская задолженность	(95 165)	(19 033)	(27 755)	(5 551)
Резерв сомнительных долгов	(767 560)	(153 512)	(1 047)	(209)
Товары отгруженные	(93 330)	(18 666)	-	-
Налоговый убыток текущего периода	(759 755)	(151 951)	(4 384 660)	(876 932)
Налоговый убыток прошлых лет	-	-	(226 494)	(45 299)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**9 211 505**	**1 842 301**	**(118 562)**	**(23 712)**
Признание ОНО	**(6 448 053)**	**(1 289 611)**	**(6 613 778)**	**(1 322 755)**
Амортизационные отчисления по основным средствам	(173 070)	(34 614)	(116 755)	(23 351)
Готовая продукция	(2 258 580)	(451 716)	(1 127 573)	(225 515)
Незавершенное производство	(469 555)	(93 911)	(960 787)	(192 157)
Нематериальные активы	(7)	(1)	-	-
Полуфабрикаты	(678 615)	(135 723)	(1 827 192)	(365 438)
Расходы будущих периодов	(1 101 905)	(220 381)	(998 916)	(199 784)
Расходы на освоение природных ресурсов	(14 071)	(2 815)	(14 292)	(2 858)
Резерв сомнительных долгов	(25)	(5)	(448)	(89)
Материалы	(96 015)	(19 203)	(845 685)	(169 137)
Товары отгруженные	(1 455 305)	(291 061)	(632 286)	(126 457)
Формирование стоимости объектов строительства	(177 015)	(35 403)	(89 845)	(17 969)
Кредиторская задолженность	(23 890)	(4 778)	-	-
Перевозка ценных посылок	-	-	-	-
Погашение ОНО	**6 573 795**	**1 314 759**	**8 176 716**	**1 635 343**
Амортизационные отчисления по основным средствам	409 555	81 911	417 521	83 504
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	-	-	-	-
Готовая продукция	2 233 690	446 738	1 683 924	336 785
Незавершенное производство	480 710	96 142	979 621	195 924
Полуфабрикаты	1 089 670	217 934	2 142 453	428 491
Расходы будущих периодов	191 995	38 399	1 005 627	201 126
Расходы на освоение природных ресурсов	174 455	34 891	142 946	28 589
Резерв сомнительных долгов	25	5	448	89
Материалы	488 650	97 730	1 173 972	234 794

Товары отгруженные	1 488 910	297 782	626 628	125 326
Формирование стоимости объектов строительства	6 190	1 238	3 577	715
Кредиторская задолженность	9 945	1 989	-	-
Перевозка ценных посылок	-	-	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(125 742)**	**(25 148)**	**(1 562 938)**	**(312 588)**
Итого текущий налог на прибыль		**3 158 138**		**422 137**
Налогооблагаемая прибыль		**15 790 690**		**2 110 686**

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 %.

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	2021	2020
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(257)	(473 157)
Итого	**(257)**	**(473 157)**

24. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Обыкновенных акций на начало 2021 г. 3 874 137 штук.

Информация о базовой и разводненной прибыли на акцию:

Наименование	2021	2020
Базовая прибыль/убыток	(57 317 854)	2 322 462
Скорректированная базовая прибыль/убыток	(57 317 854)	2 322 462
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	3 874 137	3 874 137
Базовая прибыль/убыток, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	(14,8)	0,6
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.

25. 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 2021 г. по 31 декабря 2021 г.:

№	Наименование	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Совет директоров (наблюдательный совет) АО «АГД ДАЙМОНДС»		
1	Золотухин Алексей Викторович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является Председателем Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» по 01.03.2021 г. Лицо является Председателем Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.11.2021 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»
2	Саутенков Александр Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.10.2021 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.10.2021 г.
3	Куличик Игорь Михайлович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»
4	Малах Александр Ефимович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» по 15.10.2021 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» по 15.10.2021 г.
5	Неручев Сергей Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» по 15.10.2021 г. Лицо исполняло функции единоличного исполнительного органа АО «АГД ДАЙМОНДС» по 15.09.2021 г. Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС» по 15.09.2021 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» по 15.10.2021 г.
6	Пухаев Александр Борисович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»
7	Твердов Андрей Александрович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» до 15.10.2021 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» по 15.10.2021 г.
8	Барковский Андрей Владимирович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»
9	Дубровин Дмитрий Евгеньевич	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.10.2021 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.10.2021 г.

№	Наименование	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
10	Догадин Игорь Владиславович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.10.2021 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.10.2021 г.
Основной управленческий персонал АО «АГД ДАЙМОНДС»		
1	Пивень Геннадий Федорович	Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.10.2021 г. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.10.2021 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.10.2021 г. Первый заместитель генерального директора - главный инженер по 14.09.2021 г. Исполняющий обязанности генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.09.2021 по 30.09.2021 г. Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.10.2021 г.
2	Неручев Сергей Сергеевич	Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС» до 15.09.2021 г.
3	Шаулов Артур Якубович	Заместитель генерального директора по правовым вопросам с 09.08.2021 г.
4	Дюкарев Игорь Владимирович	Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «АГД ДАЙМОНДС»
5	Крюков Сергей Валентинович	Заместитель генерального директора по безопасности АО «АГД ДАЙМОНДС» с 01.07.2021 г.
6	Статенко Вячеслав Владимирович	Заместитель генерального директора по безопасности АО «АГД ДАЙМОНДС» до 30.06.2021 г.
7	Буртовой Владимир Петрович	И.о. заместителя генерального директора - главного инженера – с 01.10.2021 по 15.12.2021 г. Заместитель генерального директора – главный инженер АО «АГД ДАЙМОНДС» с 16.12.2021 г.
8	Стахеев Анатолий Геннадьевич	Заместитель генерального директора – главный инженер АО «АГД ДАЙМОНДС» до 18.06.2021 г.
9	Смирнова Юлия Анатольевна	Главный бухгалтер АО «АГД ДАЙМОНДС» с 16.12.2021 г.
10	Зуйкова Инна Юрьевна	Главный бухгалтер АО «АГД ДАЙМОНДС» до 15.11.2021 г.
11	Давитиашвили Александр Шалвич	Заместитель генерального директора – начальник управления делами АО «АГД ДАЙМОНДС»
12	Макаров Владимир Николаевич	Заместитель генерального директора по закупкам и снабжению АО «АГД ДАЙМОНДС» до 30.09.2021 г.
Основное хозяйственное общество АО «АГД ДАЙМОНДС»		
1	ООО «ОПИ»	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» Холдинговая деятельность.
Дочерние хозяйственные общества АО «АГД ДАЙМОНДС»		
1	Grib Diamonds N.V.	АО «АГД ДАЙМОНДС» владеет долей в Уставном капитале лица в размере 100 % Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС». Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС». Реализация алмазов.

№	Наименование	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
2	ООО «АДАГРАН»	АО «АГД ДАЙМОНДС» владеет долей в Уставном капитале лица в размере 100 %. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС». Лицо является аффилированным лицом 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 косвенно (через ООО «ОПИ») контролирует 100% акций АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС». Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС».
2	LAKOVER TRADING LTD	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС».
3	ООО «Бореал Даймондс», С 19 июля 2021 г.	АО «АГД ДАЙМОНДС» косвенно (через ООО «АДАГРАН» имеет право распоряжаться 100 % голосов, представляемых долями в уставном капитале лица). Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС». Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС». Производство монокристаллов синтетических алмазов.

Продажи связанным сторонам

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

Группа связанных сторон	2021	2020
Основное хозяйственное общество (комиссии за выдачу гарантии) резерв по сомнительным долгам	 1 429 (1429)	 1 429 (714)
Дочерние хозяйственные общества (реализация алмазов, посредническая деятельность*, аренда имущества*,)	16 236 321	14 708 419
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (аренда имущества *)	79	-
Итого **Резерв по сомнительным долгам**	**16 237 829** **(1 429)**	**14 709 848** **(714)**

* Реализация приведена с НДС.

Закупки у связанных сторон

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

Группа связанных сторон	2021	2020
Дочерние хозяйственные общества (услуги по хранению и демонстрации природных алмазов)	83 485	119 095
Итого	**83 485**	**119 095**

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	2021	2020
Дочерние хозяйственные общества	-	40 000
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	-	-
Итого	**-**	**40 000**

Прочие операции со связанными сторонами

Группа связанных сторон	2021	2020
Основное хозяйственное общество (перевыставление платежа в части исполнения требования по независимой гарантии от 23.05.2017 г., выданной Обществу в пользу ПАО «Банк ВТБ» в обеспечение обязательств ООО «ОПИ» перед ПАО «Банк ВТБ» по кредитному соглашению № 4251 от 28.03.2017 г.)	8 787 804	-
(резерв по сомнительным долгам)	(8 787 804)	-
Итого	**8 787 804**	**-**
Резерв по сомнительным долгам	**(8 787 804)**	**-**

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация о полученных у связанных сторон займов, кредитах:

	2021			2020		
Вид операции	**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	-	-	-	-	-	-
Начисление процентов по	-	-	830 206	-	-	1 234 842

Вид операции	2021			2020		
	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
полученным займам, кредитам						

Информация о выданных связанным сторонам займах:

Вид операции	2021			2020		
	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	-
Погашение займов	-	-	-	-	(55 000)	-
Начисление процентов по выданным займам	-	-	-	-	-	-

В 2021 г. Общество не предоставляло займов связанным сторонам.

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%.

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. 2021				
Дебиторская задолженность – всего	**8 790 304**	**3 946 364**	**16**	**-**
в том числе:				

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
ООО «ОПИ»	8 790 304	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	3 946 147	-	-
ООО «АДАГРАН»	-	217	-	-
ООО «БОРЕАЛ ДАЙМОНДС»			16	
Резерв по сомнительным долгам	**(8 789 947)**	**-**	**-**	**-**
в том числе:				
ООО «ОПИ»	(8 789 947)	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	-	-	-
ООО «АДАГРАН»	-	-	-	-
Кредиторская задолженность – всего	**-**	**12 055**	**-**	**-**
в том числе:				
Grib Diamonds NV	-	12 055	-	-
31.12.2020				
Дебиторская задолженность – всего	**1 071**	**16 465**	**-**	**-**
в том числе:				
ООО «ОПИ»	1 071	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	16 455	-	-
ООО «АДАГРАН»	-	10	-	-
Резерв по сомнительным долгам	**(714)**	**-**	**-**	**-**
в том числе:				
ООО «ОПИ»	(714)	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	-	-	-
ООО «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 «ОПИ»	357	-	-	**-**
Grib Diamonds NV	**-**	6 650	-	**-**
ООО «АДАГРАН»	**-**	10	-	**-**
Кредиторская задолженность – всего	**-**	**844 384**	**-**	**-**
в том числе:				
Grib Diamonds NV	**-**	844 384	-	**-**
Займы полученные – всего	**-**	**-**	**16 543 351**	**-**
в том числе:				

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
LAKOVER TRADING LTD	-	-	16 543 351	-

Дебиторская задолженность ООО «ОПИ» по состоянию на 31.12.2021 возникла в связи с исполнением АО «АГД ДАЙМОНДС» обязательства по независимой гарантии б/н от 24.05.2017 г., выданной Обществом 24.05.2017 г. в пользу ПАО «Банк ВТБ» в обеспечение исполнения кредитных обязательств ООО «ОПИ» по кредитному соглашению № 4251 от 28.03.2017 г., заключенному между ПАО «Банк ВТБ» и ООО «ОПИ».

ООО «ОПИ» согласно п. 4.3 договора о предоставлении гарантии от 16.06.2017 г. должно возместить Обществу суммы, уплаченные ПАО «Банк ВТБ» по Гарантии, в течение 20 рабочих дней с даты получения счета и уведомления об исполнении Обществом гарантии с приложением документов, подтверждающих уплату средств в пользу ПАО «Банк ВТБ».

05.03.2021 г. ПАО «Банк ВТБ» предъявило Обществу требование № 85/301200 по гарантии на общую сумму 964 365 736,79 долларов США. (указана дата платежа - 16.03.2021 г.). 12.03.2021 г. Общество частично исполнило требование, оплатив в пользу ПАО «Банк ВТБ» сумму в размере 120 000 тыс. долл. США.

16.03.2021 г. Определением Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-12340/21 в отношении ООО «ОПИ» введена процедура наблюдения. Таким образом, задолженность ООО «ОПИ» по Гарантии в рублевом эквиваленте составляет 8 787 804 тыс. руб. (120 000 тыс. долл. США по курсу Банка России на дату введения наблюдения 16.03.2021 г. - 73,2317).

26.03.2021 г. Общество направило в адрес ООО «ОПИ» уведомление о частичном исполнении Гарантии с просьбой осуществить в пользу АО «АГД ДАЙМОНДС» платеж в размере 120 000 тыс. долл. США.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность ООО «ОПИ» в части расчетов по гарантии составляет 8 787 804 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам 8 787 804 тыс. руб. На дату подписания отчетности ООО «ОПИ» обязательство по возмещению Обществу уплаченной в пользу ПАО «Банк ВТБ» суммы не исполнило.

ООО «ОПИ» согласно договору о предоставлении гарантии от 16.06.2017 г. должно уплатить Обществу комиссию за выдачу Гарантии (357 142 рубля за каждый календарный квартал действия гарантии).

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность ООО «ОПИ» по оплате комиссии составляет 2 500 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам 2 143 тыс. руб. На дату подписания отчетности ООО «ОПИ» обязательство не исполнило.

Общество 23.04.2021 г. подало заявление в Арбитражный суд г. Москвы (делу № А40-12340/21) о включении требования Общества в размере 8 789 233 тыс. руб. в реестр кредиторов ООО «ОПИ» (8 787 804 тыс. руб. – задолженность по возмещению суммы, уплаченной Обществом в пользу ПАО «Банк ВТБ» по независимой гарантии и 1 429 тыс. руб. - задолженность по выплате комиссии, начисленной по договору о предоставлении гарантии от 16.06.2017). Заявление Общества принято судом 30.04.2021 г. Определением от 14.12.2021 г о включении Общества в реестр требований кредиторов - требования включены в 3-ю очередь. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 24.11.2021 ООО «ОПИ» признан банкротом, открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев.

Задолженность по займам полученным раскрыта в разделе III п.15 «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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет бенефициарных владельцев по смыслу Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (физических лиц, прямо или косвенно контролирующих более 25% акций Общества).

По состоянию на 31 декабря 2019 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	**2021**	**2020**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	435 687	272 620

Виды выплат основному управленческому персоналу	2021	2020
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	67 576	48 465
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	21 277	26 006

Общество не предоставляло займы основному управленческому персоналу в 2021 и 2020 гг.

26. Экологическая деятельность Общества

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/ создание объектов, модернизация, реконструкция и т. д.) за 2021 г. – 48 174 тыс. руб. 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.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2021 г. составили 108 231 тыс. руб., за 2020 г. - 98 927 тыс. руб., за 2019 г. - 90 564 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (за выбросы, сбросы, отходы) за 2021 г. 14 149 тыс. руб. (за 2020 г. 8 567 тыс. руб., за 2019 г. - 14 328 тыс. руб.), в том числе:

- плата за допустимые выбросы сбросы загрязняющих веществ (размещение отходов производства и потребления) в 2021 г. - 14 149 тыс. руб., (в 2020 - 8 567 тыс. руб., в 2019 - 14 328 тыс. руб.).

Финансирование экологической деятельности в 2021, 2020 и 2019 гг. осуществлялось без привлечения заимствования и средств государственной помощи.

27. Условные активы и условные обязательства

Условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Незавершённые судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом	-	5 963	674
Итого	**-**	**5 963**	**674**

Суммы по судебным разбирательствам, показанным Обществом в условных активах по состоянию на 31 декабря 2020 г. (в сумме 5 963 тыс. руб) и по состоянию на 31 декабря 2019 г. (в сумме 674 тыс. руб.), взысканы в полном объёме, денежные средства зачислены на расчетный счет Общества.

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. Четырнадцатый арбитражный апелляционный суд Постановлением от 29.04.2021 оставил Решение Арбитражного суда

Архангельской области от 15 октября 2020 г. без изменений, апелляционную жалобу Общества без удовлетворения.

Общество 28 июня 2021 г. направило кассационную жалобу в Арбитражный суд Северо-Западного округа на Решение Арбитражного суда Архангельской области от 15.10.2020 г. и Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.04.2021 г. Арбитражный суд Северо-Западного округа Постановлением от 30.08.2021 г. оставил кассационную жалобу Общества без удовлетворения.

Общество 29 октября 2021 г. направило кассационную жалобу в Верховный суд Российской Федерации. Верховный суд Определением №307-ЭС21-24536 от 23.12.2021 г. отказал Обществу в передаче кассационной жалобы по делу №А05-4852/2020 для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

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.

28. События после отчетной даты

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».

В последнем заседании от 04.02.2022 г. Арбитражного суда города Москвы по рассмотрению дела № А40-170004/2020 (новый номер 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, рассмотрение заявления ФАС России, о возможном урегулировании спора мирным путем, отложено по ходатайству сторон на 15.04.2022 г.

На дату подписания отчетности не завершено дело № А40-12340/2021 о банкротстве ООО «ОПИ». Дата следующего рассмотрения 12.05.2022 г.

Кроме того, на дату подписания отчетности не завершено дело № А40-32328/2020 о банкротстве единственного участника ООО «ОПИ» - АО «Открытие Холдинг». Следующее судебное заседание назначено на 18.05.2022 г.

После наступления отчетной даты дочернее общество - Компания «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV получило от ПАО «Банк ВТБ» требование от 17.01.2022 г. об осуществлении платежа в размере 67 000 тыс. долл. США в качестве частичного исполнения требования по независимой гарантии от 23.05.2017 г., выданной «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV в пользу ПАО «Банк ВТБ» в обеспечение обязательств ООО «ОПИ» перед ПАО «Банк ВТБ» по кредитному соглашению № 4251 от 28.03.2017 г.

28.01.2022 г. компания «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV произвела платеж в размере 67 000 тыс. долл. США (в рублевом эквиваленте 5 289 449 тыс. руб. по курсу на дату платежа 78,9470) в адрес ПАО «Банк ВТБ», данный платеж не повлиял на непрерывность операционной и финансовой деятельности компании «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV. Расчетная стоимость финансовых вложений Общества в акции Grib Diamonds NV не снизилась.

В качестве некорректирующих событий после отчетной даты Общество признает длящийся судебный спор о признании его банкротом на основании заявления ПАО «Банк ВТБ» от 09.06.2021 г. Определением Арбитражного суда Архангельской области от 04.10.2021 г. требования ПАО «Банк ВТБ» по независимой гарантии в размере 61 572 416 тыс. руб. признаны обоснованными. Этим же определением суда в отношении Общества введена процедура наблюдения, назначен временный управляющий Прокофьев К.А. Следующее заседание по делу состоится 03.03.2022 г. Общество частично исполнило требование, осуществив 17.02.2022 г. в пользу ПАО «Банк ВТБ» платеж, который в рублевом эквиваленте составляет 4 125 776 тыс. руб. (55 000 тыс. долл. США по курсу Банка России 17.02.2022 г. - 75,0141).

При отсутствии обстоятельств, продлевающих процедуру наблюдения, с 03.03.2022 в отношении Общества будет введена одна из процедур банкротства: внешнее управление, конкурсное производство, финансовое оздоровление, мировое соглашение. Таким образом, у Общества имеются законные предпосылки, находиться в процедуре банкротства по совокупности сроков более 12 месяцев от отчетной даты.

29. Непрерывность деятельности

В 2021 году по доходам от обычных видов деятельности получена прибыль 15 918 973 тыс. руб. Факторами роста доходов стали: увеличение количества реализованной

готовой продукции, рост цен на рынке алмазов и рост курса доллара.

По состоянию на 31.12.2021 г. величина чистых активов Общества имеет отрицательное значение (32 002 886) тыс. руб., на 31.12.2020 г. чистые активы имели положительное значение и составляли 25 314 968 тыс. руб.

На отсутствие чистых активов на конец отчетного периода повлияли:

- признание расходов в виде обязательств по независимой гарантии ПАО «Банк «ВТБ» в размере 61 572 416 тыс. руб.

- создание резерва по сомнительным долгам по задолженности ООО «ОПИ» за оплаченную Обществом часть независимой гарантии в размере 8 787 804 тыс. руб.

В период с 16.04.2021 по 16.05.2021 управленческим решением Общества объявлен простой производства с целью стабилизации баланса денежных средств и цепочки поставок ресурсов для обеспечения производственной деятельности. Расходы, понесенные Обществом, признаны в составе прочих расходов отчетного периода. Временная приостановка не повлекла экономических последствий. Планируемые Обществом производственные и экономические показатели за отчетный год выполнены.

Пандемийный кризис 2020-го года установил для последующих периодов «новую нормальность». 2021 год оказался «легче» предыдущего, но восстановление мировой экономики и товарооборота идет невысокими темпами. Отчетный год характеризуется восстановительным ростом и отложенным спросом. Несмотря на последствия пандемийного года, Общество приспособилось к влиянию внешних факторов и выработало способность оперативно реагировать на изменения. За счет проведения взвешенной внутренней политики управления удалось восстановить основные индикаторы экономической активности.

Руководство Общества полагает, что ПАО «Банк ВТБ» будет заинтересован в обеспечении бесперебойной операционной и финансовой деятельности Общества, находящегося в процессе конкурсного производства, и при требовании оставшихся неисполненных обязательств по гарантии будет принимать во внимание финансовые возможности Общества.

Руководство Общества полагает, что конкурсный управляющий при определении стратегии конкурсного производства исключит возможность необоснованного простоя имущества, которое может приносить доход в период осуществления мероприятий по его оценке и подготовке к реализации, и учтет наличие объективных предпосылок для продажи предприятия как единого имущественного комплекса либо осуществления процедуры замещения активов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год подготовлена на основе допустимости применения принципа непрерывности деятельности Общество, которое продолжит функционировать и вести нормальную хозяйственную деятельность вплоть до момента окончания банкротства.

Руководство Общества полагает, что введенная в октябре 2021 г. процедура наблюдения не является основанием для пересмотра принципов допущения непрерывности деятельности, использованных для целей формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, и не видит предпосылок для сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, в том числе за пределами отчетного периода.

Руководитель
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» Г. Ф. Пивень

Главный бухгалтер
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» Ю. А. Смирнова

24 февраля 2022 г.