ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» за 2022 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:

2022	2021	2020
1217 человек	1207 человек	1187 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 АРХ01584 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 01 февраля 2026 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 31 марта 2026 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 31 марта 2026 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 31 марта 2026 г. - геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых);
- участок недр Приграничный (лицензия на пользование недрами АРХ000001КП от 03 февраля 2022 г., дата окончания действия 03 февраля 2029 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 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. входят:

Филиал АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» в г. Москва с местом нахождения: 119019, г. Москва, бульвар Гоголевский д. 11, этаж 2, ком. 20 (сокращенное наименование филиала: Филиал АО «АГД ДАЙМОНДС» в г. Москва»).

Обособленное подразделение в г. Москва с местом нахождения: 119019, г. Москва, бульвар Гоголевский д. 11

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 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. является Общество с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» (ООО «ОПИ»).

ООО «ОПИ» являясь заемщиком по кредитному соглашению №4251 от 28.03.2017 г., в обеспечение обязательств по которому Обществом выдана Независимая гарантия, допустило дефолт по своим обязательствам перед банком. В январе 2021 года банк 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 настоящее время, дело о банкротстве ООО «ОПИ» не завершено, в рамках процедуры конкурсного производства проводится инвентаризация имущества должника. Дата следующего рассмотрения по

делу № А40-12340/2021 назначена на 30.03.2023 г. Характер отношений между Обществом и ООО «ОПИ» приведен в разделе III п. 26 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 № А40-32328/2020). 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.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 20.07.2022 АО «Открытие Холдинг» признано несостоятельным (банкротом), в отношении должника открыто конкурсное производство, конкурсным управляющим должника утверждена Булатова М.А. Так как на настоящее время не все мероприятия, предусмотренные Законом о банкротстве завершены, от конкурсного управляющего поступило ходатайство о продлении срока конкурсного производства на шесть месяцев. Определением Арбитражного суда г. Москвы рассмотрение отчета конкурсного управляющего перенесено на 24.07.2023 г.

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. Ходатайство о проведении судебного разбирательства в закрытом режиме было удовлетворено. 04.02.2022 ФАС России заявило ходатайство о подготовке мирового соглашения по делу. Судебные заседания неоднократно откладывались. 28.07.2022 Арбитражный суд г. Москвы в закрытом судебном заседании утвердил мировое соглашение, инициированное ФАС России и поддержанное сторонами по делу, прекратил производство по делу.

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.

Совет директоров Общества осуществляет текущее общее руководство деятельностью Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Совет директоров состоял из 7 человек:

Согласно Решению единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2022-08-18 от 18.08.2022 г. состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Золотухин Алексей Викторович	Председатель Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
2.	Вишнёва Елена Валерьевна	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Саутенков Александр Юрьевич	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС».
4.	Дубровин Дмитрий Евгеньевич	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
5.	Лисицын Алекс Олегович	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»

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»
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»

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
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.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

С 09.12.2022 единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Баков Михаил Сергеевич. С 15.11.2022 г. по 08.12.2022 г. Исполняющим обязанности Генерального директора Общества являлся Шаулов Артур Якубович. В период с 01.10.2021 г. по 14.11.2022 г. Генеральным директором Общества являлся Пивень Геннадий Федорович (в период с 15.09.2021 г. по 30.09.2021 г. - исполнял обязанности Генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»). С 23 января 2018 г. до 15.09.2021 г. Генеральным директором Общества являлся Неручев Сергей Сергеевич.

6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества состоит из 3 человек. Согласно Решению единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2022-04-11 от 11.04.2022 г. состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Шаулов Артур Якубович	Первый заместитель генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»
2.	Осадчий Евгений Васильевич	Заместитель начальника ПЭУ АО «АГД ДАЙМОНДС». Дата увольнения из Общества - 06.05.2022 г.
3.	Ветрова Марина Владимировна	Экономист АО «АГД ДАЙМОНДС»

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.

Состав Ревизионной комиссии на 31 декабря 2020 г. (Решение единственного акционера АО «АГД ДАЙМОНДС» №2020-06-01 от 01.06.2020 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 2022 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 %, зависимое общество ООО «Бореал Даймондс» с долей в уставном капитале – 0,1 % (прямой контроль), доля косвенного контроля через ООО «АДАГРАН» - 99,9% и зависимое общество ООО «Архангельскгеолразведка» (доля косвенного контроля через ООО «АДАГРАН» - 99,99%, через ООО «Бореал Даймондс» - 0,01%,).

29.04.2022 г. ООО «АДАГРАН» и ООО «Бореал Даймондс» приобрели доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Архангельскгеолразведка» с уставным капиталом 16 224 000 рублей.
На 31.12.2022 г. размеры долей учредителей в уставном капитале ООО «Архангельскгеолразведка»:
- ООО «АДАГРАН» - 99,99%, номинальная стоимость доли - 16 222 377 рублей 60 копеек,
- ООО «Бореал Даймондс» - 0,01%, номинальная стоимость доли 1 622 рубля 40 копеек.

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 – 0,1 %.

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 %.

8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Наложение дополнительных санкций в отношении Российской Федерации оказало значительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. В период усиления санкционной политики из страны «ушли» ряд компаний поставщиков и сервисных подрядчиков, взаимоотношения с которыми являлись важными для обеспечения бесперебойного технологического процесса Общества. Общество, как резидент РФ, столкнулось с отказами от поставок запасных частей, оборудования, техники как по запланированным к заключению, так и по действующим контрактам. В период осуществления мероприятий по поиску альтернативных поставщиков и подрядчиков, взамен отказавшихся от продолжения / заключения контрактов аккредитованных организаций, Обществу предлагались к заключению контракты цены

по которым в несколько раз превышали цены по ранее действующим договорам. Со стороны ряда поставщиков было выдвинуто обязательное условие о привязке цен к основным мировым валютам, что в период волатильности, усилило риск снижения контроля Общества за расходной частью бюджета. По договорам поставки товара, из-за санкционно созданных логистических препятствий, существенно увеличились сроки поставки.

В связи с введением компетентными органами иностранных государств в отношении основного обслуживающего Общество банка мер ограничительного характера, осуществление взаимных расчетов с иностранными контрагентами в долларах США и евро стало невозможным. Общество столкнулось с необходимостью поиска новых вариантов расчетов по внешнеторговым контрактам (в иных валютах, через другие обслуживающие банки), в результате чего существенно увеличились сроки получения выручки.

Другой финансовой проблемой, возникшей вследствие применения глобальных санкций, с которой столкнулось Общество, стала блокировка американским банком - корреспондентом авансового платежа, перечисленного Обществом в феврале 2022 года в рамках внешнеторгового контракта нерезиденту (ЮАР). Денежные средства на текущий момент остаются заблокированными.

Также необходимо отметить ужесточение политики банков в части комиссий. За обслуживание валютных счетов – большинством банков введены значительные комиссии за хранение денежных средств на валютных счетах клиентов (в долларах США, евро, китайских юанях и иных валютах), что увеличило расходы на банковское обслуживание.

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.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 04.10.2021 г. по делу №А05-3700/2021 в отношении АО «АГД ДАЙМОНДС» введена процедура банкротства - наблюдение. Временным управляющим должника утвержден Прокофьев К.А. На отчетную дату рассмотрение дела о несостоятельности Общества не завершено.

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 2022 год

С 01.01.2022 г. Общество внесло существенное изменение в Учетную политику в части формирования в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 г. Общество отражает перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г. По состоянию на 01.01.2022 г. Общество произвело:

- пересчет накопленной амортизации, исходя из первоначальной стоимости, признанной в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения пересмотренных оставшегося и общего срока полезного использования объектов основных средств. Разница между суммой накопленной амортизации до пересчета и суммой накопленной амортизации после пересчета на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток);

- списание на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) балансовой стоимости объектов основных средств с первоначальной стоимостью ниже лимита 100000 (сто тысяч) рублей, (за исключением объектов основных средств, в отношении которых стоимостной лимит в соответствии с учетной политикой не применяется);

- списание на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) балансовой стоимости объектов основных средств, стоимостью менее 40 000 (сорок тысяч) рублей (за исключением спецодежды), учитываемых на 31.12.2021 в составе запасов;

- учтены на забалансовых счетах основные средства стоимостью менее лимита:

- переведены в состав объектов основных средств, учитываемые ранее, как доходные вложения, объекты недвижимости, используемые Обществом для привлечения специалистов для основной деятельности и обеспечения их жильем.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, исполнение которых истекает на 31.12.2022 г. и Общество не собирается реализовать возможность их продления. По таким договорам Общество не признает какие-либо активы и обязательства и не пересчитывает балансовую стоимость ранее признанных активов и обязательств на дату начала применения ФСБУ 25/2018 и ретроспективно, а также не корректирует какие-либо показатели отчета о финансовых результатах, в том числе за предшествующий период.

Переход на ФСБУ 25/2018 по действующим на 01.01.2022 г. договорам, в рамках которых Общество классифицируется согласно ФСБУ 25/2018 как арендатор, отражается упрощенным способом, путем единовременного признания по каждому договору аренды по состоянию на 01.01.2022 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий год не пересчитываются.

Общество не имеет на 01.01.2022 г. действующих договоров передачи Обществом имущества во временное пользование, классифицируемые согласно ФСБУ 25/2018 как договора неоперационной (финансовой) аренды, подлежащих отражению в

бухгалтерской отчетности ретроспективно. По договорам передачи имущества в операционную аренду при переходе на применение ФСБУ 25/2018 пересчет показателей отчетности не требуется.

С 01.01.2022 г. Общество изменило порядок представления сведений о капитализированных в стоимость активов оценочных обязательствах по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, отразив их в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» (ранее в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»). Корректировки отражены ретроспективно.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражен в отчете о финансовых результатах по строкам 2520 и 2530 за 2022 год , в отчете об изменениях капитала по строке 3319 в размере 2 028 903 тыс. руб.

С 01.01.2022 г. Общество приняло решение изменить порядок представления сведений об авансах, выданных при осуществлении строительства основных средств, или на приобретение, улучшение и восстановление основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов, отражая авансы в Бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость, в строках 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1151 «в том числе Незавершенное строительство», 1151 «в том числе Право пользования активом», 1160 «Инвестиционная недвижимость», 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» (ранее в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»). Корректировки отражены ретроспективно.

С 01.01.2022 г. Общество приняло решение изменить порядок представления сведений о учитываемых ранее в составе расходов будущих периодов геологической информации, полученной в результате выполнения геологоразведочных работ, осуществляемых на этапе разведки месторождения и геологическая информация, полученная при эксплуатационной разведки, проводимой в период горно-капитальных работ, отразив их в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н, с изменениями и дополнениями в составе нематериальных активов, отразив их в бухгалтерском балансе в строке 1110 «Нематериальные активы» (ранее в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»). Корректировки отражены ретроспективно.

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
за 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
за 1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824
за 10 Китайских юаней	98,9492	116,5030	113,1190
за 1 Австралийский доллар	47,6537	53,9141	56,5223
За 1 Фунт стерлингов Соединенного Королевства	84,7919	100,0573	100,0425
за 1 Швейцарский франк	76,1805	80,9376	83,5131

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. Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 26/2020), затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при условии, что определена сумма понесенных затрат и они обеспечат получение в будущем экономических выгод Общества в течение периода более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, предназначенных для использования в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, относящиеся к капитальным вложениям, учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно и отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства», и «в том числе незавершенное строительство».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения включаются в стоимость объекта по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, стоимость капитальных вложений распределяется на объекты пропорционально сметной стоимости объектов, а в случае если сметная стоимость не определена пропорционально фактической стоимости, сформировавшейся из произведенных затрат, либо если это невозможно, на любой разумной основе.

Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

В фактические затраты при признании капитальных вложений в том числе включается возникшее при осуществлении капитальных вложений оценочное обязательство, в частности по будущему демонтажу, ликвидации, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, величина которого определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденным приказом Общества от 25.12.2017 № 317/2 с изменениями и дополнениями.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества (приказа/распоряжения руководителя

или лица, уполномоченного руководителем). Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата фактическая эксплуатация объекта незавершенного строительства.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «незавершенное строительство» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

По этой же статье отражаются авансы, выданные при осуществлении строительства основных средств без сумм налога на добавленную стоимость.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами и принимаются в состав основных средств на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Затраты на демонтаж, ликвидацию, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются прочими расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

7. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020):

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации, ОКОФ объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного

использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются, также, регулярные затраты Общества на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, которые выполняются независимо от технического состояния объекта в момент начала ремонта, технического обслуживания, и проводится в объеме и с периодичностью, установленными в документации.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 для активов, в отношении которой выполняются условия, признания в качестве объектов основных и стоимостью не более 100000 (сто тысяч) рублей за единицу установленного с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью достоверного определения фактических затрат на производство на всех стадиях технологического процесса и эффективного и рационального учета себестоимости с оптимизацией трудоемкости, Общество списывает стоимость данных активов по себестоимости каждой единицы на производственные расходы, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие в зависимости от места возникновения затрат.

Для аккумуляции затрат на приобретение таких активов, учета их в количественном выражении до передачи в эксплуатацию, для обеспечения контроля передачи в эксплуатацию используются отдельные субсчета счета 10.21 «Основные средства стоимостью менее лимита».

В целях обеспечения сохранности основных средств и стоимостью не более 100000 (сто тысяч) рублей за единицу в Обществе ведется их количественный учет на забалансовых счетах МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», МЦ.02 «Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации» и МЦ.07 «Основные средства менее 100000 руб., до передачи в эксплуатацию».

Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации, в отношении приобретаемых автотранспортных средств, горно-транспортного оборудования, стоимость которых списывается на счета учета затрат посредством начисления амортизации в общеустановленном порядке. Кроме того, Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит при принятии к учету предметов аренды в качестве основных средства в случае перехода права собственности на них к Обществу, а также при возврате Обществом предметов аренды из неоперационной (финансовой) аренды.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета и достоверного формирования затрат на производство на всех стадиях технологического процесса, в связи с тем, что срок полезного использования определяется в момент выдачи и зависит от структурного подразделения получающего спецодежду работника (места возникновения затрат), Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности спецодежду в отношении которой выполняются условия, признания в качестве объектов основных средств стоимостью не более 100000 (сто тысяч) рублей за единицу, согласно порядку, установленному ФСБУ 5/2019 для учета запасов.

При признании в бухгалтерском учете Общество оценивает объекты основных средств по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений объекта основных средств определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основного средства к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость, которую Общество получило бы в случае выбытия объекта основных средств по окончании срока полезного использования (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие определяется Комиссией по приему-передаче и списанию внеоборотных активов, при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В конце отчетного года Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования.

Корректировки при пересмотре элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).
Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе объекты основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

По этой же статье отражаются авансы на приобретение, улучшение и восстановление основных средств без сумм налога на добавленную стоимость.

Капитализированное в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, в целях рационального ведения бухгалтерского учета, учитывается отдельными активами на счете 97 «Расходы будущих периодов» погашается посредством начисления амортизации способом пропорционально количеству продукции, исходя из натурального показателя объема добычи руды в отчетном периоде (месяц) и соотношения балансовой стоимости актива к проектным запасам руды в оставшийся срок полезного использования объекта основных средств. Данные активы в бухгалтерском балансе отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Переоценка объектов основных средств не производится.

8. Учет затрат на ремонт и техническое обслуживание основных средств

Включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, при условии, что работы восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их:

а) фактические затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, затраты на их текущий ремонт;

б) фактические затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией;

в) фактические затраты Общества на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой не более 12 месяцев.

Учитываются в составе капитальных вложений:

а) фактические затраты, связанные с восстановлением объектов основных средств, в результате которых восстанавливается и обновляется практически полный ресурс объектов основных средств, улучшаются нормативные показатели функционирования, продлеваются сроки полезного использования (в результате работ увеличивается ценность, срок полезного использования объекта основных средств и в будущем появятся дополнительные выгоды от его использования);

б) фактические регулярные затраты на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, которые выполняются независимо от технического состояния объекта в момент начала ремонта, технического обслуживания, а проводятся в объеме и с периодичностью, установленными в документации (далее - Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств).

Единицей учета капитальных вложений, указанных в абзаце «а» является восстанавливаемый объект основных средств.

Капитализируемые Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств, указанные в абзаце «б» признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств. В момент, завершения таких капитальных вложений, они принимаются к учету на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 для активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в качестве Регулярных крупных затрат на ремонт объектов основных средств стоимостью не более 100000 (сто тысяч) рублей за единицу установленного с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и с целью достоверного определения фактических затрат на производство на всех стадиях технологического процесса списываются на производственные расходы, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие в зависимости от места возникновения затрат.

Начисление амортизации по Регулярным крупным затратам на ремонт объектов основных средств производится равномерно в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, технического обслуживания или выбытия / окончания эксплуатации объектов основных средств / окончания отработки месторождения,

начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

При списании объекта основных средств, в отношении которого были признаны регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств, балансовая стоимость таких затрат относится на прочие расходы текущего отчетного периода.

В бухгалтерском балансе Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства». В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о существенных суммах регулярных крупных затрат на ремонт основных средств.

К Регулярным крупным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:

- основанием для проведения ремонта, технического обслуживания являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;
- возникают через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;
- превышают уровень существенности в размере 100000 руб. в отношении каждого ремонта по основному средству, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении регулярных крупных затрат на ремонт применяются к каждому ремонту / техническому обслуживанию, обязанность проведения которого закреплена в регламентирующих документах, на которые составлены сметные расчеты и указана периодичность проведения.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, то такие затраты на ремонт не капитализируются.

9. Обесценение внеоборотных активов

Проверка внеоборотных активов (капитальных вложений, основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа,) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н.

В случае наличия признаков обесценения Общество анализирует их возможное влияние на снижение экономических выгод в будущем, и при наличии, проводит тест на обесценение, оценивая возмещаемую сумму внеоборотных активов и сравнивая ее с балансовой стоимостью.

Убытком от обесценения признается величина, на которую балансовая стоимость внеоборотного актива превышает его возмещаемую сумму. При этом возмещаемой суммой актива является наибольшая из величин, которая может быть получена посредством использования или продажи данного актива:

- ценность использования (приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива);

- справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие.

Изменение стоимости внеоборотных активов вследствие обесценения не изменяет оценку, по которой они были признаны в бухгалтерском учете. В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости активов и не изменяют ее.

10. Учет аренды

При ведении бухгалтерского учета аренды (субаренды) Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право, предоставленное арендатору пунктом 11 ФСБУ 25/2018 на применение упрощенного порядка учета договоров краткосрочной аренды и/или аренды имущества низкой стоимости (не отражать право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде при ведении бухгалтерского учета договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночной стоимостью предмета аренды без учета износа (аналогичного нового объекта) не выше 300 000 руб.).

При упрощенном порядке учета договоров краткосрочной аренды и/или аренды имущества низкой стоимости Общество в бухгалтерском учете признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования экономических выгод от предмета аренды. Если предмет аренды относится к группе основных средств, арендованные объекты учитываются согласно актам приема-передачи на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

При обычном порядке учета арендованного имущества согласно ФСБУ 25/2018 Общество в бухгалтерском учете признает ППА по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество применяет единую учетную политику в отношении ППА и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

Если предмет аренды относится к группе основных средств, ППА учитывается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов на дату, когда предмет аренды приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

Переоценка ППА не производится.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

В случае прекращения Обществом договора аренды, балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Также подлежит отнесению на прочие доходы ранее признанное в отношении выбывающего предмета аренды оценочное обязательство по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, в случае его неиспользования к моменту прекращения договора аренды и прекращения оснований для дальнейшего признания.

Договора на передачу Обществом имущества в аренду классифицируются согласно ФСБУ 25/2018 как операционная аренда, или как неоперационная (финансовая) аренда.

В бухгалтерском учете Общества при неоперационной (финансовой) аренде в качестве актива признается чистая стоимость инвестиции в аренду с одновременным списанием переданного в аренду актива.

В бухгалтерском учете на забалансовых счетах по переданному в неоперационную (финансовую) аренду имуществу Общество организует аналитический учет. Если предмет аренды относится к группе основных средств, переданные в аренду объекты учитываются согласно актам приема-передачи на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина чистой стоимости инвестиции в аренду после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение. При обесценении чистой стоимости инвестиции в аренду создается резерв сомнительных долгов.

При операционной аренде прежний порядок учета актива в бухгалтерском учете Общества в связи с передачей его в аренду не изменяется, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

11. Нематериальные активы

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», (ПБУ 14/2007), утвержденному приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007. Единицей бухгалтерского учета

нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

В составе нематериальных активов учитывается геологическая информация, полученная в результате выполнения геологоразведочных работ, осуществляемых на этапе разведки месторождения и геологическая информация, полученная при эксплуатационной разведке, проводимой в период горно-капитальных работ.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом в следующих случаях:

- если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;

- если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету. В конце отчетного года Комиссия по приему-передаче и списанию НМА, НИОКР и РБП, проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.

Геологическая информация погашается способом пропорционально количеству продукции, при этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение балансовой стоимости объекта нематериальных активов на начало отчетного периода на отношение показателя количества продукции (добычи руды в натуральном выражении) в отчетном периоде к эксплуатационным запасам руды на начало отчетного периода.

Начисление амортизации по геологической информации, полученной на этапе поиска, оценки и разведки, в себестоимость добычи руды начинается после утверждения выявленных запасов ФБУ «ГКЗ», с первого числа месяца, следующего за месяцем признания перспективности добычи полезных ископаемых на месторождении (участке недр).

Геологическая информация, полученная при эксплуатационной разведке, проводимой в период горно-капитальных работ, амортизирует в себестоимость добычи с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода карьера в эксплуатацию.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Полученные Обществом по лицензионным договорам в пользование нематериальные активы отражаются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения по договору.

По истечении срока, на который предоставлено право пользования нематериальным активом, данный актив списывается с забалансового счета.

12. Результаты исследований и разработок

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).

13. 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 и затрат, непосредственно связанных с ее получением) относятся к прочим расходам Общества.

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.

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.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности до 31 декабря текущего года, Общество проводит анализ поисковых активов на предмет выявления обстоятельств, указывающих на их возможное обесценение в соответствии с ПБУ 24/2011 (далее – признаки обесценения), на основании заключения Технико-экономического совета или (и) Научно-технического совета Общества о потенциальной продуктивности участка недр. Поисковые активы в целях их проверки на обесценение группируются по месторождениям (участкам недр).

Коммерческая целесообразность добычи на месторождении (участке) или признание добычи полезных ископаемых на нем бесперспективной 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.

В случае подтверждения коммерческой целесообразности добычи осуществляется проверка признанных поисковых активов на обесценение и поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальных и 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, исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов.

14. 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.);
- горно-подготовительные работы со сроком списания более 12 месяцев.

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.

15. 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.

16. 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.

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. В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом обесценения.

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.

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.

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.

17. Прочие оборотные активы

В составе прочих активов краткосрочного характера отражаются:

- Долгосрочные активы к продаже
- ГПР в случае, если ожидаемый срок полного погашения всего баланса ГПР менее 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 (за исключением лицензий на право пользования недрами), на лицензированное программное обеспечение, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
- и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и др.

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.

18. 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)).

19. 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.

20. 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 (дисконт) 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.

21. 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 обесценение 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.

22. 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.

23. 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. 23 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).

24. 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.

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.

25. 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).

26. 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), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны.

Перечень связанных сторон, входящих в группы связанных сторон, приведен в разделе III п. 26 настоящих Пояснений.

27. 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.

28. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина России от 22 июля 2010 г. № 66н, 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.

В целях повышения качества представляемой информации в связи с новыми федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в 2022 году были внесены изменения и дополнения в содержание бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Данные прошлых отчетных периодов

В 2022 году во вступительные показатели бухгалтерского баланса внесены следующие корректировки данных за 2021 и 2020 гг. в связи с изменениями Учетной политики, не связанными с изменениями в нормативных актах по бухгалтерскому учету:

- в строке 1110 «Нематериальные активы» (ранее в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы») отражены авансы (без сумм налога на добавленную стоимость), выданные на приобретение нематериальных активов;

- в строке 1120 «Результаты исследований и разработок» (ранее в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы») отражены авансы (без сумм налога на добавленную стоимость), выданные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- в строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» (ранее в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы») отражены авансы (без сумм налога на добавленную стоимость), выданные на приобретение нематериальных поисковых активов;

- в строке 1150 «Основные средства» (ранее в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы») отражены авансы (без сумм налога на добавленную стоимость), выданные на приобретение, улучшение и восстановление основных средств;

- в строке 1150 «Основные средства» (ранее в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы») отражено капитализированное в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 г.				
1110	Изменение нематериальных активов	3 029	1 040 479	1 043 508
1120	Изменение результатов исследований и разработок	13 031	14 577	27 608
1150	Изменение основных средств	12 505 438	733 726	13 239 164
1151	Изменение в том числе незавершенное строительство	117 868	23 814	141 682
1190	Изменение прочих внеоборотных активов	14 855 284	(1 788 782)	13 066 502
Корректировки показателей 2020 г.				

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 г.				
1110	Изменение нематериальных активов	3 367	1 215 115	1 218 482
1130	Изменение нематериальных поисковых активов	164 013	997	165 010
1150	Изменение основных средств	13 424 168	1 217 318	14 641 486
1151	Изменение в том числе незавершенное строительство	76 242	36 472	112 714
1190	Изменение прочих внеоборотных активов	14 547 090	(2 433 430)	12 113 660

С отчетности за 2022 год Обществом внесены изменения в форму бухгалтерского баланса, добавлены строки 1152 «в том числе Право пользования активом» и 1171 «в том числе Депозитные вклады», название строки 1160 заменено на «Инвестиционная недвижимость» (ранее по этой строке учитывались доходные вложения в материальные ценности). Сопоставимые данные прошлых отчетных периодов приведены Обществом в бухгалтерском балансе с учетом корректировки формы.

В 2022 году корректировки в Отчет о финансовых результатах не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В статье «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы (в том числе, геологическая информация, полученная в результате выполнения геологоразведочных работ, осуществляемых на этапе разведки месторождения им. В. Гриба и геологическая информация, полученная при эксплуатационной разведке, проводимой в период горно-капитальных работ), вложения в нематериальные, авансы (без сумм налога на добавленную стоимость), выданные на приобретение нематериальных активов.

Информация о составе строки 1110 «Нематериальные активы» по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы на геологоразведочные работы	759 873	940 321	1 098 148
Расходы по экспоразведке, бурение, ГИС, геол. документация керна и опробование в период ГКР	80 938	100 158	116 967
Товарные знаки	2 049	2 361	2 669
Патенты	624	660	697
Лицензии на право пользования недрами (Разведка и добыча)	8	8	1
Итого	**843 492**	**1 043 508**	**1 218 482**

2. Результаты исследований и разработок

В статье «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражена стоимость НИР/НИОКТР, которые Общество реализует в соответствии с утвержденной Программой НИОКТР в рамках реализации проекта «Организация производства по синтезу монокристаллов алмаза и изготовлению монокристаллических алмазных продуктов» (далее - Программа НИОКТР), авансы, выданные на приобретение НИР/НИОКТР.

В списке образцов конечной продукции организуемого производства наибольший интерес представляют алмазные пластины, легированные азотно-вакансионными (NV) центрами. Указанная выше Программа НИОКТР разработана с целью создания и освоения технологий пост ростовой обработки синтезированных алмазов для создания таких алмазных пластин. В дальнейшем эти технологии будут внедрены в производство.

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)».

В 2022 г. завершен второй этап Программы НИОКТР из четырех. Результаты завершенных НИОКТР оцениваются как положительные. Изготовлены первые экспериментальные партии монокристаллических алмазных пластин различного технологического назначения и синтетические бриллианты фантазийной окраски. В процессе выполнения НИОКТР получен ряд патентоспособных результатов. С октября 2022 года начат третий этап Программы НИОКТР, работы которого являются продолжением НИОКТР, выполненных на предыдущих этапах

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Организация производства по синтезу монокристаллов алмаза и изготовлению монокристаллических алмазных продуктов	33 515	13 031	492
Авансы выданные на приобретение НИОКТР	-	14 577	-
Итого	**33 515**	**27 608**	**492**

3. 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), АРХ000001КП от 03.02.2022 (участок Приграничный) 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 7 лет.

В настоящее время на участках недр Разломный, Южно-Верхотинский, Торфяной, Круглый и Приграничный 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. 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. Технико-экономическим советом Общества (Протокол ТЭС от 01.11.2022 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Лицензии на право пользования недрами (поиск и оценка), в том числе:	**3 598**	**6 907**	**10 225**
Лицензия Разломный участок № АРХ 01589 КП от 29.01.2019 г.	1 343	2 583	3 823
Лицензия Южно-Верхотинский участок № АРХ 01587 КП от 29.01.2019 г.	1 343	2 583	3 823
Лицензия Торфяной участок № АРХ 01588 КП от 29.01.2019 г.	904	1 738	2 573
Лицензия Приграничный участок № АРХ 000001 КП от 03.02.2022 г.	7	-	-
Лицензия Круглый участок № АРХ 01585 КП от 15.12.2018 г.	1	3	4
Лицензия Волчий участок (песок и пгс) № АРХ 00586 ТП от 30.11.2018 г.	-	-	2
Поиск и оценка. Геологическое изучение и информация, в том числе:	**694 199**	**325 920**	**154 785**
Геологическое изучение и информация участок Круглый	323 834	200 407	103 597
Геологическое изучение и информация участок Южно-Верхотинский	239 975	79 695	32 744
Геологическое изучение и информация участок Разломный	87 608	33 641	12 382
Геологическое изучение и информация участок Торфяной	42 385	12 005	4 895
Геологическое изучение и информация участок Приграничный	215	-	-
Геологическое изучение и информация участок Волчий	182	172	170
Авансы выданные на приобретение нематериальных поисковых активов	-	-	997
Итого	**697 797**	**332 827**	**165 010**

4. 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	2-20 лет
Машины и оборудование	2-17 лет
Транспортные средства	2-14 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-20 лет
Капитализированное в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	14 лет
Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств	2-3 лет

Переданные в операционную аренду основные средства

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Машины и оборудование (кроме офисного)	53 996	30 824	2 937
Здания	30 704	33 711	35 384
Транспортные средства	3 885	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	506	625	832
Сооружения	35	-	-
Итого	**89 126**	**65 160**	**39 153**

Информация об основных средствах 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.

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченная дебиторская задолженность по авансу на приобретение основных средств, выданному DRA Projects (Pty) Ltd на сумму 6 570 тыс. руб. (86 тыс. долл. США) отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам на сумму (6 570 тыс. руб.).

Задолженность образовалась в результате блокировки банком-корреспондентом CITIBANK N.A. NEW YORK, NY перечисленного Обществом 16.02.2022 г. авансового платежа на сумму 86 тыс. долларов США, согласно контракту №586A21 от 11.01.2021 на поставку мобильной обогатительной установки DMS, в связи с введением в отношении банка, через который Обществом осуществлялся платеж, компетентными органами иностранных государств мер ограничительного характера. В целях возврата авансового платежа направлены следующие претензии:

- в CITIBANK N.A. NEW YORK, NY с просьбой разблокировать и осуществить возврат денежных средств в сумме 86 тыс. долл. США, находящихся на счете в данном Банке-корреспонденте. Претензия получена банком 02.09.2022 г. Ответ в адрес Общества не поступил.

- DRA Projects (Pty) Ltd, исх. № 12-2494 от 03.11.2022г., с требованием о возврате перечисленных денежных средств. Претензия получена контрагентом 11.11.2022г. Ответ в адрес Общества не поступил.

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.

Общество по состоянию на 31.12.2022 г. провело анализ наличия признаков обесценения внеоборотных активов, которые повлияют на снижение экономических выгод и могут создать неблагоприятные последствия в будущем.

На основании анализа Обществом выявлены признаки обесценения проектно-изыскательских работ по неосуществлённому строительству 7 объектов на сумму 40 807 тыс. руб., которые возможно использовать при реализации проектных решений разработки месторождения после 2027 года, но по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества нет утвержденного решения о переходе на подземные горные работы после 2027 года, отсутствует потенциальный инвестор, не подготовлен и не согласован с ЦКР-ТПИ Роснедр технический проект разработки месторождения с отработкой запасов подземным способом. По данным объектам проведен тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 г., проведена оценка возмещаемой суммы и сравнение с балансовой стоимостью с целью определения убытка от обесценения. Убыток от обесценения внеоборотных активов по неосуществленному строительству 7 объектов признан по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 40 807 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. не выявлены основные средства с признаками устаревания или физической порчи, не выявлены пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств.

Стоимость капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды погашается посредством амортизации. В 2022, 2021 и 2020 г. г. пересмотр его стоимости производился, вследствие изменения ставок дисконтирования, коэффициентов инфлирования и в связи с приведением оценочной стоимости затрат на демонтаж к текущим ценам.

Изменение стоимости капитализированного в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды за 2022, 2021 и 2020 г. г.

Наименование	2022	2021	2020
Сальдо на начало периода	**709 913**	**1 180 846**	**1 230 107**
Поступление - всего, в том числе за счет:	**601 104**	**128 928**	**250 987**

Наименование	2022	2021	2020
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств	6 309	4 196	23 434
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	594 795	124 732	227 553
Выбытие – всего, в том числе за счет:	**(636 551)**	**(599 861)**	**(300 248)**
начисления амортизации	(122 675)	(142 308)	(124 692)
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(512 905)	(457 553)	(175 556)
списания оценочного обязательства при списании объектов основных средств	(971)	-	-
Сальдо на конец периода	**674 466**	**709 913**	**1 180 846**

5. 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. Акции дочернего общества Grib Diamonds NV (100%) 28 июня 2018 г. переданы Обществом в залог в целях обеспечения обязательств ООО «ОПИ» перед банком (далее по тексту – Основной банк – Кредитор) по кредитному соглашению №4251 от 28.03.2017 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость 120 акций Grib Diamonds NV отражена по стоимости 1,00 руб., исходя из фактической стоимости приобретения (11 446 267 тыс. руб.) за минусом созданного резерва под обесценение (11 446 267 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость 120 акций Grib Diamonds NV отражена по фактической стоимости приобретения и составляет 11 446 267 тыс. руб.

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.

После увеличения уставный капитал ООО «АДАГРАН» составил 20 тыс. руб., дата

записи в ЕГРЮЛ 29 апреля 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. номинальная стоимость доли Общества, как единственного участника в ООО «АДАГРАН» составляет 20 тыс. руб., что соответствует 100 % уставного капитала дочернего общества.

Согласно решению единственного участника от 13 апреля 2022 г. Общество внесло вклад в имущество ООО «АДАГРАН» на сумму 267 053 тыс. руб., путем внесения 15 апреля 2022 г. денежных средств на расчетный счет 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. Вклады в имущество ООО «АДАГРАН» классифицированы Обществом в качестве финансовых вложений, поскольку Общество является единственным участником и намерено в полной сумме получить соответствующее замещение (экономические выгоды) от дочернего общества.

Согласно договору об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Бореал Даймондс» б/н от 12.07.2021 АО «АГД ДАЙМОНДС» и ООО «АДАГРАН» создали хозяйственное общество с уставным капиталом 10 тыс. руб. Размеры долей учредителей в уставном капитале ООО «Боеал 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 2022 г. и 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 2022 г. Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений (доли Общества в уставном капитале 100 % в Grib Diamonds NV. Резерв начислен на основании отчета об оценке рыночной стоимости акций Grib Diamonds NV, выполненного ООО «С-Консалтинг». По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе финансовых вложений отражены долгосрочные банковские депозиты со сроком размещения более года в российских рублях на сумму 3 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря

2020 г. долгосрочные банковские депозиты отсутствуют.

6. Отложенные налоговые активы

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резервы сомнительных долгов	2 584 113	1 757 608	84
Финансовые вложения	2 289 253	-	-
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	1 986 225	-	-
Оценочное обязательство ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	373 177	306 633	247 350
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	36 867	31 514	28 950
Материалы	34 892	17 102	-
Расходы будущих периодов. Поисковые работы и оценка месторождений-	36 121	14 704	10 070
Основные средства	11 651	11 093	10 016
Готовая продукция	25 257	3 174	1 405
Кредиторская задолженность		1 894	3 332
Прочее	9 348	6	222
Расходы будущих периодов прочие	143	2	-
Итого	**7 387 047**	**2 143 730**	**301 429**

Общество использовало право НК РФ не учитывать в 2022 году отрицательные курсовые разницы в части не погашенных на 31 декабря 2022 г. обязательств в иностранной валюте. Информация о составе отложенных расходов в виде отрицательных курсовых разниц по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не прекращенным (не исполненным) на 31 декабря 2022 г.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Реализация продукции	7 795	-	-
Заемные средства и проценты по договору № 2017-05-23/4 от 24.05.2017 г.	1 978 430	-	-
Итого	**1 986 225**	**-**	**-**

7. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Горно-подготовительные работы	14 450 757	13 031 706	12 098 002
Программные продукты	4 176	34 796	15 341

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Техническая документация по технологии выращивания алмазов методом температурного градиента.	26 578	-	-
Прочие	-	-	317
Итого	**14 481 511**	**13 066 502**	**12 113 660**

8. 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сырье, материалы	4 503 248	3 010 276	2 805 329
Незавершенное производство и полуфабрикаты	2 956 001	2 669 353	2 535 462
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 766 823	108 772	30 557
Товары отгруженные	192 553	-	73 065
Прочие	-	-	3 142
Резерв под обесценение запасов	(161 567)	(161 595)	(162 351)
Итого	**11 257 058**	**5 626 806**	**5 285 204**

Имущества в виде запасов, полученного в залог, переданного и полученного в доверительное управление, в Обществе нет. Сумма неоплаченных товарно-материальных ценностей без учета НДС по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 247 592 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 204 870 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 237 291 тыс. руб.).

9. Дебиторская задолженность

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**4 463**	**66 521**	**11 881**
- Обеспечительный платеж по долгосрочному договору субаренды	4 463	-	-
- Задолженность по лизинговым платежам	-	66 521	11 881
- Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**9 603 393**	**4 783 533**	**343 011**
- Покупатели и заказчики	8 547 756	3 958 819	3 012
- Резерв по сомнительным долгам	(3 571)	(2 143)	(714)
- Авансы выданные	470 463	352 243	19 021
- Резерв по сомнительным долгам	(50)	(50)	(52)
- Прочие дебиторы	13 502 384	9 262 477	321 753

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
- Резерв по сомнительным долгам	(12 913 589)	(8 787 813)	(9)
Итого	**9 607 856**	**4 850 054**	**354 892**

Состав прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по независимой гарантии	12 913 580	8 787 804	-
Резерв по сомнительным долгам	(12 913 580)	(8 787 804)	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, в том числе:	393 144	372 999	281 216
– Налог на прибыль	-	22 084	-
– НДС	391 302	348 564	278 781
– Прочие налоги (налог на имущество, земельный налог, НДФЛ)	1 740	2 279	2 298
– Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	102	72	137
НДС по авансам выданным	117 321	67 739	3 182
Резерв по сомнительным долгам	(9)	(9)	(9)
Проценты, начисленные по размещению депозитов	75 994	-	-
Расчеты по имущественному, личному и прочему страхованию	941	1 321	999
Прочие	628	3 822	10 161
Расчеты с подотчетными лицами	441	628	1 261
Расчеты с таможней по таможенным расходам и пошлинам	335	335	2 069
НДС по арендным обязательствам по лизинговому имуществу	-	27 829	4 270
Расчеты по агентскому договору	-	-	16 455
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	2 140
Расчеты по претензиям	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам			
Итого	**588 795**	**474 664**	**321 744**

Просроченная дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	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	26	3 597	1 584	3 727	109	823
Авансы выданные	26 006	26 056	4 480	4 530	-	52

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора
Прочие дебиторы	329	12 913 918	-	8 787 813	-	9
Итого	**26 361**	**12 943 571**	**6 064**	**8 796 070**	**109**	**884**

Изменение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность	8 790 006	4 127 204	-	-	12 917 210

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

10. 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчетные счета в банках (рубли)	215	9 509	27 073
Расчетные счета в банках (вал)	-	8 728 799	819 685
Итого денежные средства	**215**	**8 738 308**	**846 758**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	422 770	-	9 164 325
Карточный счет	962	1 345	697
Денежные средства в залоге	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**423 732**	**1 345**	**9 165 022**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**423 947**	**8 739 653**	**10 011 780**

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях на 31 декабря 2022 г. - 422 770 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. отсутствуют, на 31 декабря 2020 г. на общую сумму 758 600 тыс. руб.);
- в долл. США на 31 декабря 2022 г. отсутствуют (на 31 декабря 2021 г. отсутствуют, на 31 декабря 2020 г. 8 405 725 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования, за исключением заблокированных платежей, информация о которых раскрыта в п. 4 настоящего раздела.

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	2022	2021
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	-	-
Расчеты по претензиям	2 788	9 976
Расчеты по имущественному и личному страхованию	47 187	18
Операции по покупке/продаже валюты	1 321 533	-
Расчеты по причитающимся процентам	403 111	6 243
Иные поступления	6 651	1 497
Итого прочие поступления от текущих операций	**1 781 270**	**17 734**
Налог на добычу полезных ископаемых	(2 745 629)	(1 646 214)
Налог на имущество	(246 425)	(256 869)
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	(60 894)	(136 986)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(47 397)	(60 802)
Расчеты с подотчетными лицами	(19 716)	(25 218)
Операции по покупке/продаже валюты	-	(3 487)
Расчеты по Независимой гарантии № б/н от 24.05.2017	(4 125 777)	(8 819 952)
Иные платежи	(156 490)	(204 680)
Итого прочие платежи от текущих операций	**(7 402 328)**	**(11 154 208)**

Прочие платежи от финансовых операций:

Наименование	2022	2021
Платежи по лизинговым обязательствам	(25 152)	(209 149)
Итого прочие платежи от финансовых операций	**(25 152)**	**(209 149)**

11. 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.

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

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 573	4 985	-
Долгосрочные активы к продаже	67 655	3 043	-
Итого	**70 228**	**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 2022 г. не создан.

12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 3 874 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г., по состоянию на 31 декабря 2021 г. и по состоянию на 31 декабря 2020 г.

13. 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 2022, 2021 и 2020 г.г. не было.

14. 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 2022, 2021 и 2020 г.г. не было.

15. Отложенные налоговые обязательства

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов. Расходы на ГПР	2 890 151	2 606 291	2 419 549
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	2 463 315	-	-
Основные средства	993 759	556 154	603 452
Внеоборотные активы	139 387	65 130	30 965
Незавершенное производство и полуфабрикаты	41 744	47 295	131 737
Готовая продукция	256 220	6 190	1 213
Кредиторская задолженность	2 622	2 789	-
Расходы будущих периодов Программные продукты	473	1 676	3 622
Материалы	1 144	1 308	79 835
Нематериальные активы	167 990	207 883	242 771
Товары отгруженные	13 036	-	6 720
Товары	243	-	-
Итого	**6 970 084**	**3 494 716**	**3 519 864**

Информация о составе отложенных доходов в виде положительных курсовых разниц по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не прекращенным (не исполненным) на 31 декабря 2022 г. представлена в таблице:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Реализация продукции	250 099	-	-
Заемные средства и проценты по договору № 2017-05-23/4 от 24.05.2017 г.	2 213 206	-	-
Поступление запасов	10	-	-
Итого	**2 463 315**	**-**	**-**

16. Кредиты и займы

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам в 2022 г.:

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2021	Получено/ Начислено	Погашено	Перекласс в краткоср.	Курсовая разница	Остаток на 31.12.2022
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.		**14 305 120**	**-**	**-**	**(9 850 528)**	**(4 454 592)**	**-**
Договор № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	14 305 120	-	-	(9 850 528)	(4 454 592)	-
Проценты по долгосрочным займам, в т. ч.		**7 745 025**	**-**	**-**	**(5 333 236)**	**(2 411 789)**	**-**
Договор № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	7 745 025	-	-	(5 333 236)	(2 411 789)	-
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.		**-**	**9 850 528**	**-**	**-**	**3 693 033**	**13 543 561**
Договор № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	-	9 850 528	-	-	3 693 033	13 543 561
Проценты по краткосрочным займам, в т. ч.		**-**	**5 333 236**	**-**	**-**	**1 999 468**	**7 332 704**
Договор № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	-	5 333 236	-	-	1 999 468	7 332 704

* 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 декабря 2022 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 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. права требования по Договору займа перешли к Основному банку – Кредитору, который на дату подписания отчетности не обращался к Обществу с требованием о досрочном исполнении его обязательств.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам в 2021 г.:

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)	-
Договор № 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)	-
Договор № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023*	-	110 603	-	7 558 335	76 087	7 745 025

Проценты по договору займа № 2017-05-23/4 от 24.05.2017 г. согласно законодательству РФ, не начисляются после вынесения 04 октября 2021 г. Арбитражным судом Архангельской области определения о введении в отношении Общества процедуры наблюдения.

С 05 октября 2021 г. (включительно) проценты по договору займа Обществом не начисляются, так как с этой даты и до даты введения следующей процедуры банкротства на суммы обязательств, возникших до возбуждения дела о банкротстве, временный управляющий начисляет мораторные проценты в размере ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату введения наблюдения. В бухгалтерском учете Общества мораторные проценты не отражаются.

Начисленные проценты в 2021 г. включены:

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

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют.

17. Кредиторская задолженность

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Арендные обязательства	53 950	-	-
Лизинговые обязательства	-	399 124	71 288
Итого	**53 950**	**399 124**	**71 288**

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по налогам и сборам	1 304 745	1 994 868	755 811
Поставщики и подрядчики	667 705	522 609	578 135
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	109 697	85 052	70 029
Задолженность перед персоналом организации	214	70 147	-
Авансы полученные	302	24	1 860 523
Прочие	52 184 283	61 757 533	61 658
Итого	**54 266 946**	**64 430 233**	**3 326 156**

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на прибыль	1 225 731	1 563 877	654 357
Налог на имущество	56 353	56 362	63 802
Налог на добычу полезных ископаемых	21 434	357 429	18 218
Прочие	1 227	17 200	19 434
Итого	**1 304 745**	**1 994 868**	**755 811**

Прочие кредиторы:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по гарантии	52 157 192	61 572 416	-
Расчеты с профсоюзным комитетом	10 146	4 591	4 064
Прочие	6 809	4 934	8 111
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	5 326	5 561	-
Расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	2 652	2 102	1 813
Расчеты по выплатам несписочного состава	2 158	955	21 958
Арендные обязательства по лизинговому имуществу	-	166 974	25 616
Расчеты по имущественному и личному страхованию	-	-	96
Итого	**52 184 283**	**61 757 533**	**61 658**

Просроченная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по гарантии	52 157 192	61 572 416	-
Поставщики и подрядчики	-	-	2 728
Авансы полученные	-	-	-
Итого	**52 157 192**	**61 572 416**	**2 728**

Возникшая в связи с исполнением Обществом обязательства по независимой гарантии б/н от 24.05.2017 г. 24.05.2017 г., выданной в пользу Основного банка – Кредитора, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. раскрыта в разделе III п.20 «Обеспечения полученные и выданные» настоящих пояснений.

18. 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 расчетная ставка доходности по определенному выпуску облигации федерального займа (ОФЗ) со сроком погашения, соответствующим ожидаемому сроку погашения обязательства: по выпуску SU26212RMFS9 со сроком погашения 19 января 2028 года.

Ставка дисконтирования и коэффициент инфлирования на отчетную дату:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ставка дисконтирования	9,14	8,47	5,72
Коэффициент инфлирования	1,2909	1,3208	1,3593

В 2022 и 2021 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 2022 и за 2021 годы оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, учтенного по строке 1430 Бухгалтерского баланса:

Наименование	2022	2021
Сальдо на начало периода	**2 243 077**	**2 417 597**
Поступление - всего, в том числе за счет:	**813 490**	**283 033**
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств	6 309	4 196
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	594 796	124 732
роста приведенной стоимости	212 385	154 105
Выбытие – всего, в том числе за счет:	**(516 213)**	**(457 553)**
погашения (использования) обязательств	-	-
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(512 922)	(457 553)
восстановления оценочного обязательства	(3 291)	-
Сальдо на конец периода	**2 540 354**	**2 243 077**

19. 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Здания	3 145	16 742	23 053
Земельные участки	2 354	2 705	2 697
Машины и оборудование	-	190 198	197 559
Транспортные средства, в том числе:	-	20 414	20 414
- лизинговое имущество за балансом	-	20 414	20 414
Итого	**5 499**	**230 059**	**243 724**

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Здания (право пользования активом)	61 668	-	-
Транспортные средства	-	564 781	84 013
Итого	**61 668**	**564 781**	**84 013**

В 2022 г. Общество, согласно договору с ООО «АДАГРАН» № 139А22 от 07.03.2022 г., признало по фактической стоимости - право пользования активом и по приведенной (на дату предоставления предмета аренды) стоимости будущих арендных платежей из расчета срока аренды 5 лет - обязательство по аренде.
В фактическую стоимость права пользования активом включена величина первоначальной оценки обязательства по аренде (62 595 тыс. руб.) и затраты Общества

в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (9 956 тыс. руб.).
Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Срок полезного использования соответствует сроку аренды согласно договора № 139А22 от 07.03.2022 г.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин и составила 62 595 тыс. руб.
Ставка дисконтирования в размере 10,88 % годовых определена исходя из ставки доходности по безкупонным облигациям федерального займа SU26207RMFS9 со сроком погашения 03.02.2027 г. Величина процентов за весь период аренды составила 17 612 тыс. руб.

20. Обеспечения полученные и выданные

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

Банковская гарантия № M00-22-12141/BG от 13.09.2022 г. в размере 41 220 тыс. руб. получена Обществом в обеспечение исполнения обязательств ООО «УДТ-Техника» по возврату аванса, внесенного Обществом по договору № 486А22 от 22.07.2022, в сумме 41 220 тыс. руб. и в случае ненадлежащего выполнения ООО «УДТ-Техника» своих обязательств по договору. Срок действия гарантии с 28.09.2022 г. по 11.08.2023 г. включительно.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. обеспечения обязательств и платежей, полученные составляют 41 220 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. - 4 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 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 2022 г. составляют 18 943 269 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2021 г. составляют 31 738 122 тыс. руб.;

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

Общество в 2017 г. предоставило Основному банку – Кредитору независимую гарантию б/н от 24 мая 2017 г. на сумму 1 500 000 тыс. долл. США в отношении кредита, выданного в пользу ООО «ОПИ» по договору № 4251 от 28.03.2017 г. на срок до 28 марта 2024 г.

Кроме того, кредитное соглашение между Основным банком – Кредитором 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 Основным банком – Кредитором в рамках договора залога акций от 23 мая 2017г. между Лаковер Трейдинг ЛТД и Основным банком – Кредитором. Вышеуказанный договор залога акций от 23 мая 2017 г. был также заключен в целях обеспечения обязательств ООО «ОПИ» перед банклм 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 2022 г. балансовая стоимость 120 акций Grib Diamonds NV отражена в сумме 1,00 руб. исходя из фактической стоимости приобретения (11 446 267 тыс. руб.) за минусом созданного резерва под обесценение (11 446 267 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 банком, вследствие чего 5 марта 2021 года Основной банк – Кредитор 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. платеж в размере 120 000 тыс. долл. США (в рублевом эквиваленте 8 819 952 тыс. руб. по курсу на дату платежа) и 17 февраля 2022 г. в размере 55 000 тыс. долларов США (в рублевом эквиваленте 4 125 775 тыс. руб. по курсу на дату платежа).

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) в адрес Основного банка – Кредитора в качестве частичного исполнения требования по независимой гарантии от 23.05.2017 г., выданной «Гриб Даймондс Н.В.»/Grib Dimonds NV в его пользу в обеспечение обязательств ООО «ОПИ» перед банком по кредитному соглашению № 4251 от 28.03.2017 г. Данный платеж уменьшил размер задолженности АО «АГД ДАЙМОНДС» по Независимой гарантии перед Основным банком – Кредитором на 67 000 тыс. долларов США.

По Независимой гарантии б/н от 24.05.2017 г. на сумму 1 237 500 000 долларов США, выданной Обществом в пользу Основного банка – Кредитора в обеспечение обязательств ООО «ОПИ», частично учитываемой на забалансовом счете 009, на 31.12.2022 в бухгалтерском учёте признано оценочное обязательство в сумме 268 312 тыс. руб. По оставшейся на 31 декабря 2022 г. на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» сумме гарантии риск предъявления оценивается как низкий.

21. Выручка от продаж

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

Наименование	2022	2021
Алмазы непромышленные у.с.к. +3	17 539 527	27 468 337
Алмазы промышленные у.с.к. -3	287 072	396 069
Алмазы промышленные у.с.к. +3	64 112	70 816
Бриллианты	294	219
По прочей деятельности	105 734	67 459
Итого	**17 996 739**	**28 002 900**

22. 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	2022	2021
Алмазы непромышленные у.с.к. +3	5 572 767	7 974 004
Алмазы промышленные у.с.к. -3	199 422	338 985
Алмазы промышленные у.с.к. +3	1 343 034	1 965 063
Бриллианты	79	79
По прочей деятельности	101 458	68 163
Итого	**7 216 760**	**10 346 294**

Информация о составе управленческих расходов приведена ниже:

Вид расхода	2022	2021
Заработная плата	1 338 582	1 052 142
Резервы по премиям и отпускам	244 598	185 503
Реклама ненормируемая	1 395	36 400
Материалы	19 442	27 098
Консультационно-информационные услуги	32 606	26 134
Аренда	6 025	24 462
Амортизация	28 666	23 200
Услуги по ремонту и техобслуживанию	35 676	18 675
Охрана	9 444	9 077
Аудиторские услуги	3 193	4 014
Расходы будущих периодов	8 344	5 849
Коммунальные расходы	5 296	5 142
Налоги и сборы	3 302	3 454
Транспортные услуги	5 098	4 322
Прочее	70 233	73 960
Итого	**1 811 900**	**1 499 432**

23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 гг., отраженные по строкам 2320, 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	2022		2021	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Проценты к получению	***530 356***		***4 946***	
В том числе Проценты по депозитам	530 356		4 946	
Проценты к уплате		***(216 886)***		***(1 094 914)***
В том числе проценты по займу		-		(940 809)
расходы по приращению оценочных и арендных обязательств		(216 886)		(154 105)
Прочие доходы и расходы:	***14 420 860***	***(15 736 943)***	***9 591 907***	***(80 447 820)***
Реализация, списание, прочее поступление (выбытие) активов	5 120	(443)	15 279	(593)
Штрафы, пени, неустойки	2 551	-	9 641	
Продажа (покупка) валюты	1 321 533	-	-	(3 487)
Прибыли/убытки Курсовые разницы	3 885 694	-	736 248	
Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты в период простоя	-	-	-	(315 485)
Прибыли, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	163	(5 195)	4 523	(8 662)
Расходы на природоохранные мероприятия	-	(4 711)	-	(4 837)
Выплаты социального характера списочному составу	1 400	(15 322)	-	(14 735)
Расходы по аренде помещений для сотрудников	-	(6 020)	-	(8 983)
Безвозмездная финансовая помощь и благотворительность	-	(6 631)	-	(9 642)
Отчисления профсоюзной организации	-	(38 717)	-	(11 031)
Расходы на проведение мероприятий, конкурсов	-	(3 679)	-	(4 887)
Требование по гарантии	9 146 913	-	8 819 952	(71 157 076)
Резерв по сомнительным долгам	-	(4 133 774)	-	(8 789 233)
Резерв под обесценение ценных бумаг	-	(11 446 267)	-	-
Прочие	57 486	(76 184)	6 264	(119 169)

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	2022		
	Доходы	Расходы	Свернуто
Операции по продаже (покупке) иностранной валюты	15 751 059	(14 429 526)	1 321 533
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	17 461 273	(13 575 579)	3 885 694

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

24. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 гг., сформированный следующим образом:

Наименование	2022		2021	
	Разница	Нал эффект	Разница	Нал эффект
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		**1 571 631**		**(11 205 381)**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**(9 057 515)**	**(1 811 503)**	**62 480 350**	**12 496 070**
Признание ОНА	**29 788 198**	**5 957 640**	**11 568 635**	**2 313 727**
Амортизационные отчисления по основным средствам	25 348	5 070	24 045	4 809
Готовая продукция	177 210	35 442	167 115	33 423
Внеоборотные активы	40 806	8 161	-	-
Материалы	242 623	48 525	111 220	22 244
Оценочные обязательства, связанные с окончанием использования активов (ARO)	335 213	67 043	296 415	59 283
Оценочные обязательства и резервы	402 047	80 409	324 305	64 861
Расходы будущих периодов	323 120	64 624	150 375	30 075
Кредиторская задолженность	9 956	1 991	87 975	17 595
Курсовые разницы по расчетам в валюте	9 931 124	1 986 225	-	-
Резерв сомнительных долгов	4 133 774	826 755	9 555 180	1 911 036
Товары отгруженные	50 870	10 174	92 235	18 447
Товары	85	17	-	-
Налоговый убыток текущего периода	2 669 430	533 886	759 755	151 951
Незавершенное производство	325	65	15	3
Финансовые вложения	11 446 267	2 289 253	-	-
Погашение ОНА	**(3 556 584)**	**(711 317)**	**(2 357 130)**	**(471 426)**

Амортизационные отчисления по основным средствам	(736)	(147)	(18 660)	(3 732)
Основные средства	(448)	(90)		
Готовая продукция	(66 798)	(13 360)	(158 265)	(31 653)
Материалы	(160 018)	(32 003)	(25 715)	(5 143)
Оценочные обязательства, связанные с окончанием использования активов (ARO)	(2 490)	(498)	-	-
Оценочные обязательства, связанные с расходами по оплате труда	(375 280)	(75 056)	(311 485)	(62 297)
Расходы будущих периодов	(215 330)	(43 066)	(127 195)	(25 439)
Кредиторская задолженность	(19 428)	(3 886)	(95 165)	(19 033)
Резерв сомнительных долгов	(1 250)	(250)	(767 560)	(153 512)
Товары отгруженные	(45 037)	(9 007)	(93 330)	(18 666)
Налоговый убыток текущего периода	(2 669 430)	(533 886)	(759 755)	(151 951)
Налоговый убыток прошлых лет	-	-	-	-
Незавершенное производство	(339)	(68)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**26 231 614**	**5 246 323**	**9 211 505**	**1 842 301**
Признание ОНО	**(41 827 719)**	**(8 365 544)**	**(6 448 053)**	**(1 289 611)**
Амортизационные отчисления по основным средствам	(416 965)	(83 393)	(173 070)	(34 614)
Готовая продукция	(1 884 460)	(376 892)	(2 258 580)	(451 716)
Незавершенное производство	(341 467)	(68 293)	(469 555)	(93 911)
Нематериальные активы	(1 025 044)	(205 009)	(7)	(1)
Полуфабрикаты	(661 120)	(132 224)	(678 615)	(135 723)
Расходы будущих периодов	(1 538 407)	(307 681)	(1 115 976)	(223 196)
Резерв сомнительных долгов	-	-	(25)	(5)
Материалы	(270 220)	(54 044)	(96 015)	(19 203)
Товары отгруженные	(613 885)	(122 777)	(1 455 305)	(291 061)
Товары	(1 214)	(243)	-	-
Формирование стоимости объектов строительства	(404 550)	(80 910)	(177 015)	(35 403)
Кредиторская задолженность	(19 625)	(3 925)	(23 890)	(4 778)
Курсовые разницы	(34 650 762)	(6 930 152)	-	-
Погашение ОНО	**26 971 978**	**5 394 396**	**6 573 795**	**1 314 759**
Амортизационные отчисления по основным средствам	749 132	149 826	409 555	81 911
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	185 102	37 020	-	-
Основные средства	910	182	-	-
Готовая продукция	634 311	126 862	2 233 690	446 738
Незавершенное производство	344 838	68 968	480 710	96 142
Полуфабрикаты	685 501	137 100	1 089 670	217 934
Расходы будущих периодов	1 164 529	232 906	366 450	73 290
Резерв сомнительных долгов	-	-	25	5
Материалы	271 039	54 208	488 650	97 730
Товары отгруженные	548 703	109 741	1 488 910	297 782
Формирование стоимости объектов строительства	33 266	6 653	6 190	1 238
Кредиторская задолженность	20 459	4 092	9 945	1 989

Курсовые разницы	22 334 188	4 466 838	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(14 855 741)**	**(2 971 148)**	**(125 742)**	**(25 148)**
Итого текущий налог на прибыль		**2 035 303**		**3 158 138**
Налогооблагаемая прибыль		**10 176 515**		**15 790 690**
Корректировка нераспределенной прибыли при переходе на ФСБУ 6/2020		2 536 128		-
Налог на прибыль от операций по переходу на ФСБУ 6/2020		507 226		-

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	2022	2021
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(36)	(257)
Итого	**(36)**	**(257)**

25. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Обыкновенных акций на начало 2022 г. 3 874 137 штук.

Информация о базовой и разводненной прибыли на акцию:

Наименование	2022	2021
Базовая прибыль/убыток	8 097 992	(57 317 854)
Скорректированная базовая прибыль/убыток	8 097 992	(57 317 854)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	3 874 137	3 874 137
Базовая прибыль/убыток, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	2,1	(14,8)
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.

26. 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 2022 г. по 31 декабря 2022 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» с 01.01.2022 г. по 21.01.2022 г. Лицо является Председателем Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 21.04.2022 г. по 18.08.2022 г. Лицо является Председателем Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 29.08.2022 г. по 31.12.2022 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»
2	Саутенков Александр Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»
3	Куличик Игорь Михайлович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» по 21.01.2022 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» по 21.01.2022 г.
4	Вишнёва Елена Валерьевна	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 19.08.2022 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» с 19.08.2022 г.
5	Лисицын Алекс Олегович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 22.01.2022 г. Лицо является заместителем Председателя Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» с 21.10.2022 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» с 22.01.2022 г.
6	Пухаев Александр Борисович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» по 18.08.2022 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» по 18.08.2022 г.
7	Барковский Андрей Владимирович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»
8	Дубровин Дмитрий Евгеньевич	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»

№	Наименование	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
9	Догадин Игорь Владиславович	Лицо является членом Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС»
Основной управленческий персонал АО «АГД ДАЙМОНДС»		
1	Баков Михаил Сергеевич	Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа АО «АГД ДАЙМОНДС» с 09.12.2022г. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС», с 09.12.2022г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» с 09.12.2022г. Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС» с 09.12.2022г.
2	Пивень Геннадий Федорович	Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа АО «АГД ДАЙМОНДС» по 14.11.2022 г. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС» по 14.11.2022 г. Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС» с по 14.11.2022 г. Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС» по 14.11.2022 г.
3	Шаулов Артур Якубович	Исполняющий обязанности генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС» с 15.11.2022 г. по 08.12.2022 г. Первый заместитель генерального директора
4	Мамаев Тимур Эрнестович	Заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «АГД ДАЙМОНДС» с 21.03.2022 г.
5	Дюкарев Игорь Владимирович	Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «АГД ДАЙМОНДС» по 04.03.2022 г.
6	Крюков Сергей Валентинович	Заместитель генерального директора по безопасности АО «АГД ДАЙМОНДС»
7	Буртовой Владимир Петрович	Заместитель генерального директора – главный инженер АО «АГД ДАЙМОНДС»
8	Смирнова Юлия Анатольевна	Главный бухгалтер АО «АГД ДАЙМОНДС»
9	Давитиашвили Александр Шалвич	Заместитель генерального директора – начальник управления делами АО «АГД ДАЙМОНДС»
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.
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
1	АО «Открытие Холдинг»	Лицо косвенно (через ООО «Открытие Промышленные Инвестиции») 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». Вложения в ценные бумаги.
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	ООО «Бореал Даймондс»	АО «АГД ДАЙМОНДС» прямо и 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.
2	ООО «Архангельскгеолразведка», с 12.05.2022г.	АО «АГД ДАЙМОНДС» косвенно (через ООО «АДАГРАН» и ООО «Бореал Даймондс») 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». Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.
3	LAKOVER TRADING LTD	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АГД ДАЙМОНДС» Лицо является аффилированным лицом АО «АГД ДАЙМОНДС».

Продажи связанным сторонам

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

Группа связанных сторон	2022	2021
Основное хозяйственное общество (комиссии за выдачу гарантии) резерв по сомнительным долгам	 1 429 (1429)	 1 429 (1429)
Дочерние хозяйственные общества (реализация алмазов, реализация ГСМ*, аренда имущества*)	10 653 051	16 236 321
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (реализация ГСМ*,аренда имущества *)	9 164	79
Итого **Резерв по сомнительным долгам**	**10 663 664** **(1 429)**	**16 237 829** **(1 429)**

* Реализация приведена с НДС.

Закупки у связанных сторон

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

Группа связанных сторон	2022	2021
Дочерние хозяйственные общества (услуги по хранению и демонстрации природных алмазов, субаренда имущества *)	34 103	83 485
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (шлихоминералогические работы*, работы по бурению скважин*, мониторинг подземных и поверхностных вод*, переработка ПГС*, расчистка от леса*, ГИС*, аренда имущества *)	506 925	
Итого	**541 028**	**83 485**

* Закупки приведены с НДС.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Прочие операции со связанными сторонами

Группа связанных сторон	2022	2021
Основное хозяйственное общество (перевыставление платежа в части исполнения требования по независимой гарантии от 23.05.2017 г., выданной Обществу в пользу Основного банка – Кредитора в обеспечение обязательств ООО «ОПИ» перед банком по кредитному соглашению № 4251 от 28.03.2017 г.)	4 125 776	8 787 804
(резерв по сомнительным долгам)	(4 125 776)	(8 787 804)
Итого	**4 125 776**	**8 787 804**
Резерв по сомнительным долгам	**(4 125 776)**	**(8 787 804)**

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация о полученных у связанных сторон займов, кредитах:

	2022			2021		
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	-	-	-	-	-	-

Вид операции	2022			2021		
	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
Начисление процентов по полученным займам, кредитам	-	-		-	-	830 206

В 2022 и 2021 г.г. Общество не предоставляло займов связанным сторонам.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
31.12.2022			
Дебиторская задолженность – всего	**12 917 508**	**860 466**	**1 110**
в том числе:			
ООО «ОПИ»	12 917 508	-	-
Grib Diamonds NV	-	853 087	-
ООО «АДАГРАН»	-	7 379	-
ООО «БОРЕАЛ ДАЙМОНДС»	-	-	16
ООО «Архангельскгеолразведка»	-	-	1 094
Резерв по сомнительным долгам	**(12 917 151)**	**-**	**-**
в том числе:	-	-	-
ООО «ОПИ»	(12 917 151)	-	-
Grib Diamonds NV	-	-	-
ООО «АДАГРАН»	-	-	-
Кредиторская задолженность – всего	**-**	**-**	**94 702**
в том числе:			
ООО «БОРЕАЛ ДАЙМОНДС»	-	-	-
ООО «Архангельскгеолразведка»	-	-	94 702
31.12.2021			
Дебиторская задолженность – всего	**8 790 304**	**3 946 364**	**1 143**
в том числе:			
ООО «ОПИ»	8 790 304	-	-
Grib Diamonds NV	-	3 946 147	-
ООО «АДАГРАН»	-	217	-
ООО «БОРЕАЛ ДАЙМОНДС»			16
ООО «Архангельскгеолразведка»	-	-	1 127

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
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**	**50 667**
в том числе:			
Grib Diamonds NV	-	12 055	-
ООО «БОРЕАЛ ДАЙМОНДС»	-	-	-
ООО «Архангельскгеолразведка»	-	-	50 667

Дебиторская задолженность ООО «ОПИ» по состоянию на 31.12.2022 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 Основного банка – Кредитора в обеспечение исполнения кредитных обязательств ООО «ОПИ» по кредитному соглашению № 4251 от 28.03.2017 г., заключенному между банком и ООО «ОПИ».

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

05 марта 2021 г. Основной банк – Кредитор предъявил Обществу требование № 85/301200 по гарантии на общую сумму 964 365 736,79 долларов США. (указана дата платежа - 16.03.2021 г.).

16 марта 2021 г. Определением Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-12340/21 в отношении ООО «ОПИ» введена процедура наблюдения.

АО «АГД ДАЙМОНДС» частично исполнило требование, оплатив 12.03.2021 г. в пользу Основного банка – Кредитора сумму в размере 120 000 тыс. долл. США (в рублевом эквиваленте 8 787 804 тыс. руб. по курсу Банка России на дату введения наблюдения 16.03.2021 г. - 73,2317) и 17 февраля 2022 г. - в размере 55 000 тыс. долларов США (в рублевом эквиваленте 4 125 775 тыс. руб. по курсу на дату платежа).

Общество направило в адрес ООО «ОПИ» уведомление о частичном исполнении Гарантии: 28.02.2022 г. – в размере 4 125 775 тыс. руб. (55 000 тыс. долл. США), 26.03.2021 г. - в размере 8 787 804 тыс. руб. (120 000 тыс. долл. США.) с просьбой осуществить платеж в пользу АО «АГД ДАЙМОНДС».

Задолженность ООО «ОПИ» в части расчетов по гарантии по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 12 913 580 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам (12 913 580) тыс.

руб., по состоянию на 31.12.2021 г. - 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 банка 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).

Задолженность ООО «ОПИ» по оплате комиссии по состоянию на 31.12.2022 г. 3 928 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам (3 571) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. 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 Основного банка – Кредитора 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.

17 января 2023 г. конкурсный управляющий ООО «ОПИ» заявил в арбитражный суд г. Москвы ходатайство о продлении срока инвентаризации имущества должника на три месяца. Арбитражный суд 24.01.2023 вынес определение об отложении судебного разбирательства по рассмотрению ходатайства управляющего о продлении срока инвентаризации имущества должника до 30.03.2023.

Задолженность по займам полученным раскрыта в разделе III п.16 «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 2022 г., на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет бенефициарных владельцев (физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия юридического лица) по смыслу ст. 3, п. 8 ст. 6 Федерального закона от 07.08.2001

№ 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества:

Виды выплат основному управленческому персоналу	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	753 854	435 687
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	105 132	67 576
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	21 539	21 277

Общество не предоставляло займы основному управленческому персоналу в 2022 и 2021 гг.

27. Экологическая деятельность Общества

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/ создание объектов, модернизация, реконструкция и т. д.) за 2022 г. - 214 882 тыс. руб., 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.).

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, за 2022 г. составили 131 858 тыс. руб., за 2021 г. - 108 231 тыс. руб., за 2020 г. - 98 927 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (за выбросы, сбросы, отходы) за 2022 г. - 15 938 тыс. руб., за 2021 г. - 14 149 тыс. руб., за 2020 г. - 8 567 тыс. руб., в том числе:

- плата за допустимые выбросы сбросы загрязняющих веществ (размещение отходов производства и потребления) в 2022 г. - 15 938 тыс. руб., в 2021 г. – 14 149 тыс. руб., в 2020 - 8 567 тыс. руб.

Финансирование экологической деятельности в 2022, 2021, 2020 гг. осуществлялось без привлечения заимствования и средств государственной помощи.

28. Условные активы и условные обязательства

Условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Незавершённые судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом	24 957	-	5 963
Итого	**24 957**	**-**	**5 963**

Общество обратилось в Арбитражный суд Архангельской области с исковым заявлением к АО «Страховое общество газовой промышленности» о взыскании 12 511 тыс. руб. и к СПАО «Ингосстрах» о взыскании 12 446 тыс. руб. страхового возмещения по договорам страхования имущества в связи с наступлением страхового случая 11.07.2021 (возгорание экскаватора Komatsu PC-3000, государственный регистрационный знак 3211 АЕ 29) и выплатой страхового возмещения Обществу в меньшем размере, чем указано в заключении эксперта Общества.

02.03.2023 г. состоялось заседание Арбитражного суда Архангельской области. Третье лицо (ООО «КАМСС-Сервис») заявило серию процессуальных ходатайств, в том числе о привлечении третьих лиц, поскольку их права могут быть затронуты решением в связи с последующим регрессным иском. Следующее судебное заседание по делу № А05-7565/2022 назначено на 03.04.2023 г.

Сумма по судебному разбирательству, показанному Обществом в условных активах по состоянию на 31 декабря 2020 г. (в сумме 5 963 тыс. руб.) взыскана в полном объёме, денежные средства зачислены на расчетный счет Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. на 31 декабря 2020 г. Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности 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. По состоянию на отчетную дату 2020-2022 годы остаются открытыми для налоговой проверки.

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.

29. События после отчетной даты

В качестве некорректирующего события после отчетной даты Общество признает длящееся судебное разбирательство по долгам основного общества - ООО «ОПИ» перед банком.

На дату подписания отчетности не завершено дело № А40-12340/2021 о банкротстве ООО «ОПИ». Определением Арбитражного суда города Москвы от 24.01.2023 г. судебное заседание по вопросу продления срока инвентаризации имущества ООО «ОПИ» назначено на 30.03.2023 г. В настоящее время проводится инвентаризация имущества должника (ООО «ОПИ»). Дата следующего рассмотрения 30.03.2023 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 15 марта 2023 г.

В качестве некорректирующего события после отчетной даты Общество признает длящееся судебное разбирательство о банкротстве АО «АГД ДАЙМОНДС» по заявлению Основного банка – Кредитора от 09.06.2021 г. Определением Арбитражного суда Архангельской области от 04.10.2021 г. требования 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. 31 января 2023 г. в арбитражном суде Архангельской области состоялось заседание по делу о несостоятельности (банкротстве) АО «АГД ДАЙМОНДС», на котором Основной банк – Кредитор, сообщил, что им было заявлено ходатайство об отложении первого собрания кредиторов. Первое собрание кредиторов было отложено временным управляющим. На основании этого, Арбитражный суд отложил заседание о рассмотрении дела о выборе процедуры банкротства Общества

до 30 мая 2023 г.

При отсутствии обстоятельств, продлевающих процедуру наблюдения, с 30 мая 2023 г. в отношении Общества будет введена одна из процедур банкротства: внешнее управление, конкурсное производство, финансовое оздоровление либо прекращена процедура банкротства. В связи с тем, что конкурсное производство в отношении организации-должника вводится на срок до шести месяцев и указанный срок может продлеваться по ходатайству лица, участвующего в деле, не более чем еще на шесть месяцев (п. 2 статьи 124 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»), у Общества имеются законные предпосылки находится в процедуре банкротства по совокупности сроков более 12 месяцев от отчетной даты.

30. Непрерывность деятельности

В настоящее время на рынке алмазов фиксируется рост цен. В условиях геополитических санкций Общество продолжает вести деятельность и реализовывать алмазы на зарубежных площадках. По доходам от обычных видов деятельности в 2022 году получена прибыль 8 860 769 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. величина чистых активов Общества имеет отрицательное значение (21 875 991) тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - (32 002 886) тыс. руб.). В динамике отрицательная величина чистых активов сокращается, что позволяет сделать вывод о выведении Общества в положение, близкое к благоприятному.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 28.07.2022 по делу № А05-5600/2020 были отменены обеспечительные меры в виде запрета распоряжения ООО «ОПИ» принадлежащими ему акциями АО «АГД ДАЙМОНДС» и увеличения уставного капитала Общества. Таким образом, в настоящее время отсутствуют обстоятельства, блокирующие возможность какого-либо отчуждения акций АО «АГД ДАЙМОНДС» в рамках дела о банкротстве его текущего собственника – ООО «ОПИ». А прекращение судебного спора в отношении акций АО «АГД ДАЙМОНДС» влечет за собой увеличение инвестиционной привлекательности предприятия среди крупных инвесторов. В настоящий момент конкурсным управляющим ООО «ОПИ» проводятся мероприятия по инвентаризации и оценке рыночной стоимости акций АО «АГД ДАЙМОНДС».

С учетом того, что Основной банк – Кредитор является единственным кредитором в деле о банкротстве АО «АГД ДАЙМОНДС» и залогодержателем акций Общества, а также, учитывая, что его требования к ООО «ОПИ» и АО «АГД ДАЙМОНДС» имеют одну правовую природу, реализация акций Общества в рамках дела о банкротстве ООО «ОПИ» приведет к погашению задолженности Общества перед Основным банком – Кредитором. При таких обстоятельствах, реализация акций АО «АГД ДАЙМОНДС» может повлечь полное погашение требований Основного банка – Кредитора в деле о банкротстве АО «АГД ДАЙМОНДС» и его прекращении.

Данную позицию принял суд, отложив назначенное на 31 января 2023 г. заседание о рассмотрении дела о выборе процедуры банкротства Общества до 30 мая 2023 г.

(Определение от 31.01.2023, дело А05-3700/2021).

В связи с вышеуказанным, у руководства АО «АГД ДАЙМОНДС» есть основания ожидать реализации акций в деле о банкротстве собственника – ООО «ОПИ» и прекращении дела о банкротстве в связи с удовлетворением спорных обязательств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 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 2022 год, и не видит предпосылок для сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководитель
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» М. С. Баков

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

10 марта 2023 г.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»
член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 7 февраля 2020 года (протокол № 432) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 7 февраля 2020 года за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО ААС О.А. Носова

М.П.