ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПАО «АЛМАР»

за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Содержание **страница**

1. Общая информация 3

1.1. Регистрационные данные Общества 3

1.2. Информация по прибыли / убытку на 1 акцию 4

1.3. Численность работников 4

1.4. Управленческий персонал 4

1.5. Основные виды деятельности 5

1.6. Аудитор Общества 5

2. Раскрытие существенных показателей 5

2.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 5

2.2. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 7

2.3. ПБУ 9/99 «Доходы организации» 7

2.4. ПБУ 10/99 «Расходы организации» 7

2.5. Структура доходов и расходов Общества за 2022 год 8

3. Раздел актива баланса ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 8

3.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» 8

3.2. ФСБУ 20/2020 «Капитальные вложения» 9

3.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» 10

3.4. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» 10

3.5. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» 10

3.6. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» 10

4. Раздел актива баланса ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 11

4.1.ФСБУ 5/2019 «Запасы» 11

4.2. Дебиторская задолженность 12

4.3. НДС 13

4.4. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 13

5. Раздел пассива баланса КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 14
5.1. Уставный капитал 14
5.2. Добавочный капитал 14
5.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 15
6. Раздел пассива баланса ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 15
7. Раздел пассива баланса КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 15
7.1. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам» 15
7.2. Кредиторская задолженность 16
7.3. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 16
7.4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах 17
7.5. Обеспечения обязательств и платежей 17
8. Раскрытие прочей информации 17
8.1. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 17
8.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год 20
8.3. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 20
8.4. ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» 20
8.5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» 20
8.6. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» 20
8.7. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 20
8.8. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 20
8.9. Информация о непрерывности деятельности 20
8.10. Информация о конечных бенефициарах 21
8.11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 21
8.12. Налоги и сборы 21
8.13. Информация по сегментам 21
8.14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности 21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности Публичного акционерного общества «АЛМАР – алмазы Арктики», далее по тексту «Общество», за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя их действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация

1.1. Регистрационные данные Общества

Полное наименование Общества:	Публичное акционерное общество «АЛМАР – алмазы Арктики»
Сокращенное наименование Общества:	ПАО «АЛМАР»
ИНН	1422000829
КПП	142201001
ОГРН	1211400008379
Сведения в ЕГРЮЛ внесены	22 июля 2021 года
Юридический адрес:	678480, Республика Саха (Якутия), Оленекский Эвенкийский национальный район, с. Оленек, ул. Октябрьская, зд. 20, этаж 1, ком. 1
Генеральный директор	Кархy Андрей Вильевич
Главный бухгалтер	Соболева Татьяна Александровна

Общество создано по решению учредителей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Дата регистрации 22.07.2021 г.

На дату регистрации акционерами Общества были:

- ООО «Арктическая горная компания», доля в уставном капитале 100% ИНН 1435300202, КПП 143501001, ОГРН 1151447009823, адрес регистрации: 677000, г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 20, корпус 3, квартира 6, генеральный директор Кархy Андрей Вильевич.

Протоколом внеочередного общего собрания акционеров б/н от 01.02.2022 года утверждена новая редакция устава Общества в связи с изменением организационно-правовой формы – Публичное акционерное общества «АЛМАР – алмазы Арктики».

27.10.2021 года решением единственного акционера АО «АЛМАР» было принято решение о проведении дополнительной эмиссии ценных бумаг Общества в количестве 23 564 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Протоколом № 3 заседания Совета директоров АО «АЛМАР» от 28.10.2021 года определена цена размещения дополнительного выпуска на инвестиционной платформе STRK в размере 8 487,53 руб.

Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен регистрационный номер 1-01-01597-G.

22.03.2022 года протоколом заседания Совета директоров № 7 АО «АЛМАР» был утвержден проспект ценных бумаг Общества в количестве 21 805 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен регистрационный номер 1-01-01597-G.

Размещение последнего выпуска до текущего момента не состоялось.

С учетом фактически размещенных акций дополнительного выпуска размер уставного капитала Общества составляет 123 564 рубля, владельцами которых являются:

Таблица № 1 Список акционеров

№ п/п	Акционеры	Количество акций, шт	Доля в уставном капитале, %
1	Андреев Павел Михайлович	20 000	16,19
2	Граханов Сергей Александрович	15 000	12,14
3	Николаева Людмила Валерьевна	40 000	32,37
4	Ноговицын Роман Романович	15 000	12,14
5	Русских Виктор Ильич	6 719	5,44
6	АКБ «Держава» ПАО	5 891	4,77
7	ООО «АйТиАй Файненс»	8 247	6,67
8	ООО «Поларктик менеджмент»	10 000	8,09
9	Прочие лица	2 707	2,19
	Итого по списку (3 ЮЛ и 12 ФЛ)	**123 564**	**100**

18 января 2022 года зарегистрировано изменение размера уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2022 года величина уставного капитала составляет 123 564, 00 рублей.

1.2. Информация по прибыли / убытку на 1 акцию

По состоянию на 31.12.2022 года в Обществе числится 123 564 штук обыкновенных акций номиналом 1 рубль, владельцами которых являются юридические лица с долей 19,53 % от общего числа акций в количестве 24 138 штук и физические лица с долей 80,47 % от общего объема акций в количестве 99 426 штук.

По итогам 2022 года Общество получило убыток в размере 56 072 695,28 рублей. Убыток на 1 акцию составил 453,79 рубля.

1.3. Численность работников

Списочная численность работников Общества за 2022 год составила 8 человек.

Численность работников на 31.12.2022 года составила 8 человек, в том числе по договорам внешнего совместительства – 4 человека, по основному месту работы – 4 человека.

1.4. Управленческий персонал

Управленческий персонал Общества включает в себя следующие должности:

- Генеральный директор

- Директор по минерально-сырьевой базе – Главный геолог

- Коммерческий директор

- Финансовый директор

- Директор по развитию

- Главный бухгалтер

1.5. Основные виды деятельности

Согласно Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- добыча алмазов

- добыча руд прочих цветных металлов

- добыча драгоценных и полудрагоценных камней, кроме алмазов

- предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых

- производство ювелирных изделий и аналогичных изделий

- работы геологоразведочные, геофизические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

- деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения

- деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции.

1.6. Аудитор Общества

Аудитором Общества является ООО «Центр аудита и бухгалтерского учета «Перспектива» ИНН 1831115186, ОГРН 1061831038103, юридический адрес: 129085, г. Москва, вн.тер. Муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 13, помещ. 2.18, ком. 2.18.3.

Аудиторская организация зарегистрирована 03 августа 2006 года и является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации Содружество ОРНЗ 12006028078

Директор – Лямина Татьяна Викторовна.

2. Раскрытие существенных показателей

Раскрытие информации по бухгалтерскому учету изложено в разрезе действующих положений о бухгалтерском учете.

2.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Основные виды деятельности Общества:

- добыча алмазов;

- добыча руд прочих цветных металлов;

- добыча драгоценных и полудрагоценных камней, кроме алмазов;

- предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых;

- производство ювелирных изделий и аналогичных изделий;

- работы геологоразведочные, геофизические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;

- деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения;

- деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Общество признает доходы и расходы методом начисления.

Учет общехозяйственных расходов ведется по методу «директ-костинг».

Учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат и центрам ответственности в разрезе номенклатуры учетных единиц.

Аналитический учет расходов по счетам учета затрат ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Способ списания материалов – по средней себестоимости.

Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года.

Стоимость объектов погашается линейным способом. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, и заканчивается в месяце, следующим за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Нематериальными активами признаются объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;

- возможность выделения или отделения объекта от других активов;

- срок использования объекта превышает 12 месяцев;

- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается линейным способом.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока полезного использования.

В составе капитальных вложений учитываются:

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;

- строительство объектов основных средств;

- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;

- улучшение и восстановление объекта основных средств.

Не учитываются в качестве капитальных вложений затраты на приобретение и создание активов, предназначенных для продажи.

Учет затрат на капитальные вложения применяется Обществом перспективно, то есть только в отношении тех капитальных вложений, которые возникли с 01 января 2022 года.

Учет арендных обязательств осуществляется по общему правилу. При этом возможно применение упрощенного порядка учета аренды без признания права пользования активом.

Обществом производится начисление резервов на оплату отпусков и страховых взносов. Величина резерва пересчитывается на конец отчетного периода исходя из израсходованных и начисленных дней отпуска по состоянию на отчетную дату.

2.2. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

В течение 2022 года операции, отражение которых в учете регулируется данным Положением, не осуществлялись.

2.3. ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Выручка признается Обществом по методу начисления независимо от факта поступления денежных средств, при соблюдении следующих условий:

- право на получение выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В аудируемом периоде Общество выручки не имеет.

Прочих доходов, которые не зачисляются за счет прибыли, Общество не имеет.

2.4. ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

Косвенные расходы аккумулируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и учитываются по методу «директ-костинг» на счете 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.5. Структура доходов и расходов Общества за 2022 год

Таблица № 2 Расшифровка доходов и расходов за 2022 год

№ п/п	Наименование показателя	Код строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс.руб.
1.	**Выручка, всего**	**2110**	**-**
2.	**Управленческие расходы, всего**	**2200**	**57 768**
	В том числе:		
	Оплата труда		*40 494*
	Страховые взносы		*6 657*
	Материальные затраты		*974*
	Выполненные работы, оказанные услуг		*8 134*
	Амортизация основных средств		*76*
	Прочие		*1 433*
3.	**Проценты к получению (на остаток средств на расчетном счете)**	**2320**	**1 438**
4.	**Прочие доходы, всего**	**2340**	**368**
	В том числе:		
	Доходность по размещенным средствам		*148*
	Восстановление резервов		*203*
	Исправительные записи прошлых лет		*17*
5.	**Проценты к уплате по кредитам и займам**	**2330**	**6 495**
6.	**Прочие расходы, всего**	**2350**	**7 645**
	В том числе:		
	Оплата услуг кредитных организаций		*1 896*
	Исправительные записи прошлых лет		*688*
	Ведение реестра акционеров, проведение СД, ОСА, ВОСА		*307*
	Организация и подготовка к проведению листинга, IPO		*2 705*
	Прочие		*2 049*

3. Раздел актива баланса ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество начало применение Стандарта с 01 января 2022 года.

В учетной политике на 2022 год определено, что к основным средствам относятся объекты стоимостью свыше 100 тыс.руб. В связи с чем при переходе на новый стандарт учета операциями в межотчетный период были внесены изменения в раздел учета основных средств.

Таблица № 3 Изменение в учете основных средств на 31.12.2021 года

ВИД ОС	Сальдо на 31.12.2021 (отчетность за 2021 год)			Корректировка по ФСБУ 6/2020			Сальдо на 31.12.2021 (отчетность за 2022 год)		
	Бал.ст-ть	Ам-ция	Ост.ст-ть	Бал.ст-ть	Ам-ция	Ост.ст-ть	Бал.ст-ть	Ам-ция	Ост.ст-ть
Компьют. техника	88	0	88	(88)	0	(88)	0	0	0
ИТОГО	**88**	**0**	**88**	**(88)**	**0**	**(88)**	**0**	**0**	**0**

Таким образом, в связи с изменением вступительного сальдо в бухгалтерском балансе основные средства на 31.12.21 г. отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств в аудируемом периоде представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 Наличие и движение основных средств

ВИД ОС	Остаток на 01.01.2022	Поступило за 2022 год		Выбыло за 2022 год		Начислено амортизации	Остаток на 31.12.2022 г. Остат.ст-ть
		Приобретение за плату	Прочее поступление	Списано на затраты	Прочее выбытие		
Компьютерная техника	0	316	0	0	0	76	240
ИТОГО	**0**	**316**	**0**	**0**	**0**	**76**	**240**

Вложения во внеоборотные активы в течение 2022 года составили 316 тыс.рублей.

Основные средства в течение аудируемого периода приобретались за плату. Объекты, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными способами, отсутствуют.

Модернизация и дооборудование основных средств не производилось.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются согласно Общероссийскому классификатору основных средств (ОКОФ) исходя из сроков полезного использования объектов ликвидационной стоимости объекта.

Доходные вложения у Общества на конец отчетного периода отсутствуют.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Объекты недвижимости, включая объекты, принятые в эксплуатацию и фактические используемые, находящиеся при этом в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

3.2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В составе капитальных вложений учитываются:

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;

- строительство объектов основных средств;

- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;

- улучшение и восстановление объекта основных средств.

Не учитываются в качестве капитальных вложений затраты на приобретение и создание активов, предназначенных для продажи.

Учет затрат на капитальные вложения применяется Обществом перспективно, то есть только в отношении тех капитальных вложений, которые возникли с 01 января 2022 года.

В течение 2022 года затраты на капитальные вложения на приобретение объектов основных средств составили 316 тыс.руб.

Остаток капитальных вложений на начало и конец аудируемого периода отсутствует.

3.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В течение 2022 года у Общества был заключен договор субаренды производственных помещений.

Исходя из положений пункта 12 Стандарта и условий договора аренды, предмет аренды можно не отражать на балансе в качестве права пользования активом.

Таким образом, учитывая срок действия договора аренды, который не превышает 12 месяцев, Общество применяет упрощенный порядок учета аренды без признания права пользования активом и учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.4. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

По состоянию на 31.12.2022 года Общество объектов нематериальных активов не имеет.

В течение 2002 года Обществом заключен договора на регистрацию товарного знака. Учитывая длительность данного процесса, регистрация по состоянию на конец аудируемого периода не завершена.

Затраты создание объекта нематериальных активов (товарный знак) по состоянию на 31.12.2022 года составили 23 тыс.руб.

3.5. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

В течение года Обществом принято решение о получении лицензии на проведение геолого-разведочных работ на участке Никабыт (Булунский улус).

Расходы на формирование нематериального поискового актива за проверяемый период составили 27 тыс.руб.

3.6. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

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

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости.

В течение аудируемого периода финансовые вложения Общества включали в себя вклад в имущество других организаций и размещение средств по договорам доверительного управления.

С декабря 2021 года Общество является учредителем ООО «Арктическая горная компания» со 100% участием в уставном капитале, что в денежном эквиваленте составляет 10 тыс.руб.

Исходя из производственных планов развития решениями участника в течение 2022 года вносились дополнительные вклады в имущество ООО «АГК». С учетом вкладов на начало года, общий размер вклада в имущество ООО «АГК» на конец периода составил 246 979 тыс.руб.

На начало 2022 года Обществом были размещены свободные денежные средства в размере 30 000 тыс.руб. на краткосрочных условиях договора доверительного управления, заключенного с ИФК СОЛИД. По окончании договора средства были получены на расчетный счет Общества. Доходность вложений без учета затрат управляющего составила 157 тыс.руб.

В течение 2022 года Обществом займы не выдавались.

Наличие и движение финансовых вложений в динамике за 2021-2022 годы приведено ниже.

Таблица № 5 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	**Период**	**Сальдо на начало периода**	**Изменения за год**			**Сальдо на конец периода**
			Поступило	**Выбыло**	**Начисление %**	
Долгосрочные вложения, всего	2022	140 010	106 979	0	0	246 989
	2021	0	140 010	0	0	140 010
В том числе вклады в имущество ООО «АГК»	*2022*	*140 010*	*106 979*	*0*	*0*	*246 989*
	2021	*0*	*140 010*	*0*	*0*	*140 010*
Краткосрочные вложения, всего	2022	30 000	0	(30 000)	157	0
	2021	0	30 000	0	33	30 000
В том числе размещение по договору доверительного управления	*2022*	*30 000*	*0*	*(30 000)*	*157*	*0*
	2021	*0*	*30 000*	*0*	*33*	*30 000*
Финансовых вложений, итого	**2022**	**170 010**	**106 979**	**(30 000)**	**157**	**246 989**
	2021	**0**	**170 010**	**0**	**33**	**170 010**

Обществом проведен анализ негативных тенденций в отношении дочернего общества. Признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений не выявлено, в связи с чем, резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

4. Раздел актива баланса ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической стоимости.

Списание материальных ценностей производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В целях контроля сохранностью используемых материально-производственных запасов, имеющих длительный период эксплуатации, Обществом организован забалансовый учет, который ведется в разрезе ответственных лиц и объектов МПЗ.

Материально-производственные запасы на складе Общества на конец отчетного периода отсутствуют.

МПЗ, учет которых организован за балансом, по состоянию на 31.12.2022 года составляют 1 086 тыс.руб.

Движение материально-производственных запасов за 2022 год представлено в таблице.

Таблица № 6 Движение МПЗ

Вид МПЗ	**Ост-к на начало п-да**	**Поступило за 2022 год**		**Выбыло за 2022 год**			**Внутреннее переме-щение**	**Ост-к на конец п-да**
		Приобрете-но за плату	**Прочее поступление**	**Списано на затраты**	**Реализация**	**Прочее выбытие**		
Сырье и материалы	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Комплек-тующие изделия и полуфаб-рикаты	0,0	348,0	0,0	0,0	0,0	276,0	(72,0)	0,0
Прочие материалы	0,0	71,0	0,0	65,0	0,0	6,0	0,0	0,0
Инвентарь и хоз. Принадлеж-ности	169,0	375,0	0,0	616,0	0,0	0,0	72,0	0,0
Спецодеж-да	0,0	7,0	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Малоцен-ное оборудова-ние и запасы	0,0	283,0	0,0	283,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГ	**169,0**	**1 087,0**	**0,0**	**974,0**	**0,0**	**282,0**	**0,0**	**0,0**

4.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 года сумма дебиторской задолженности составляла 755 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года объем дебиторской задолженности увеличился на 352 тыс.руб. и составляет 1 107 тыс.руб.

Таблица № 7 Структура дебиторской задолженности

Вид задолженности	Остаток на 31.12.21 года		Остаток на 31.12.22 года		Изменение, тыс.руб.
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	+/-
Авансы выданные	755,0	100	1 008,0	91	+ 253
Прочие дебиторы	0,0	0	99,0	9	+ 99
ИТОГО	**755,0**	**100**	**1 107,0**	**100**	**+352**

Дебиторская задолженность, отраженная на конец 2022 года, является фактической и подтверждена актами сверки расчетов.

Просроченная задолженность отсутствует.

Учитывая отсутствие просроченной задолженности, а также выполнение контрагентами сроков оказания услуг по заключенным договорам, резерв по сомнительным долгам Обществом по состоянию на 31.12.2022 года не создавался.

4.3. НДС

Сумма налога на добавленную стоимость по полученным товарно-материальным ценностям, основным средствам, выполненным работам и оказанным услугам по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 333 тыс.руб. Прирост показателя составил 1 236 тыс.руб.

Ввиду отсутствия выручки от реализации товаров, работ и услуг возмещение налога в течение 2022 года не производилось.

4.4. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на 31.12.2022 года Общество денежных эквивалентов не имеет.

ПАО «АЛМАР» имеет расчетный счет в АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО. Остаток средств на 31.12.2022 года на расчетном счете составляет 509 тыс.руб.

В других банках Общество расчетных счетов не имеет.

Денежные средств, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Расшифровка прочих статей Отчета о движении денежных средств за 2022 год представлена в таблице ниже.

Таблица № 8 Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прочие поступления по текущей деятельности (стр. 4119)	**1 783**	**84**
В том числе:		
- поступление процентов от банков на остаток по расчетному счету	*1 438*	*84*

- поступление от доверительного управление средствами	*157*	-
- возврат средств от поставщиков	*188*	-
Прочие платежи по текущей деятельности (стр. 4129)	**3 914**	**23**
В том числе:		
- прочие перечисления контрагентам	*2 016*	-
- оплата услуг кредитных учреждений	*1 896*	*23*
- оплата налогов (НДС)	*2*	-

По строке 4119 Прочие поступления от текущих операций существенную долю (81%) 1 438 тыс.руб. занимает поступление от АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО начисленных процентов на остаток средств на расчетном счете в соответствии с договором по обслуживанию расчетного счета.

В составе Прочих платежей от текущей деятельности по строке 4129 учтены суммы уплаченного налога на добавленную стоимость, перечисления прочим контрагентам Общества, а также оплата услуг кредитных учреждений. Расчеты с прочими контрагентами и оплата услуг кредитных учреждений составляют в относительных показателях 51 и 48% соответственно.

5. Раздел пассива баланса КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ

5.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал Общества был зарегистрирован в установленном порядке, полностью оплачен и составлял 100 тыс.руб.

27.10.2021 года решением единственного акционера АО «АЛМАР» было принято решение о проведении дополнительной эмиссии ценных бумаг Общества в количестве 23 564 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Протоколом № 3 заседания Совета директоров АО «АЛМАР» от 28.10.2021 года определена цена размещения дополнительного выпуска на инвестиционной платформе STRK в размере 8 487,53 руб.

Изменения в уставе Общества в связи с дополнительным выпуском акций и увеличением уставного капитала были зарегистрированы налоговым органом 18.01.2022 года, о чем внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ с регистрационным номером 2221400011292.

По состоянию на 31.12 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 123 тыс.руб.

5.2. Добавочный капитал

По состоянию на начало аудируемого периода добавочный капитал Общества составлял 199 987 тыс.руб.

Данная величина была сформирована как разница между ценой размещения (8 487,53 руб.) и номинальной стоимостью 1 акции (1,00 руб.) по количеству размещенных акций (23 564 шт.).

В течение 2022 года дополнительных размещений не происходило. Величина добавочного капитала на 31.12.2022 года не изменилась и составляет 199 987 тыс.руб.

5.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Обществом были внесены изменения в учет основных средств (списание малоценных объектов стоимостью до 100 тыс.руб.) на начало 2022 года.

Основные средства на сумму 88 тыс.руб. были списаны за счет прибыли (убытка) прошлого периода.

Таким образом, непокрытый убыток, сформированный на 31.12.2021 года в размере 16 916 тыс.руб. был скорректирован на 88 тыс.руб. И входящий остаток на начало аудируемого периода составил 17 004 тыс.руб.

6. Раздел пассива баланса ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За 2022 год Общество долгосрочных обязательств не имеет.

7. Раздел пассива баланса КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

7.1. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам»

По состоянию на 31.12.2021 года Общество заемных обязательств не имело.

В течение года для осуществления операционной текущей деятельности, не связанной с приобретением, сооружением, изготовление инвестиционного актива, Обществом было заключено 2 кредитных договора с АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО:

- договор 220000055 от 25.04.2022 года на сумму 34 000 000,00 руб. сроком гашения по 31.10.2022 года и 20,5% годовых.

Ввиду изменения сроков выхода Общества на IPO дополнительным соглашением № 2022-1 от 31.10.2022 года был изменен срока возврата кредита – продлен по 01.03.2023 года.

- договор 220000120 от 23.08.2022 года на сумму 120 500 000,00 руб сроком гашения по 30.12.2022 года и 16% годовых.

По данному договору также было заключено дополнительное соглашение № 2022-2 от 21.12.2022 года о продлении срока возврата заемных средств по 01 марта 2023 года.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма полученных Обществом краткосрочных кредитов составляет 136 334 тыс.руб.

Проценты за пользование кредитными средствами начисляются ежемесячно и уплачиваются в установленные сроки.

Текущая задолженность по процентам на 31.12.2022 года составляет 308 тыс.руб.

Просроченной задолженности по кредитным обязательствам и процентам банку Общество не имеет.

Также в течение 2022 года Обществом на короткие сроки привлекались займы от дочернего общества ООО «Арктическая горная компания» на общую сумму 6 000 000,00 руб.

Займы, включая начисленные проценты были погашены Обществом в течение отчетного периода. Задолженность по указанным обязательствам отсутствует.

За 2022 года включено в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам на общую сумму 6 495 тыс.руб., в том числе по кредитам – 6 489 тыс.руб. и займам – 6 тыс.руб.

За отчетный период Обществом веселя не выдавались, облигации не выпускались.

Суммы, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу, по кредитам и займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и\или изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

7.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 года кредиторская задолженность у Общества отсутствовала.

На конец отчетного периода 31.12.2022 года размер кредиторской задолженности составил 661 тыс.руб.

Таблица № 9 Структура кредиторской задолженности

Вид задолженности	**Остаток на 31.12.21 года**		**Остаток на 31.12.22 года**		**Изменение, тыс.руб.**
	Тыс.руб.	**%**	**Тыс.руб.**	**%**	**+/-**
Задолженность поставщикам и подрядчикам	0,0	0	191,0	29	+ 191
Задолженность по страховым взносам	0,0	0	430,0	65	+ 430
Прочие кредиторы	0,0	0	40,0	6	+ 40
ИТОГО	**0,0**	**100**	**661,0**	**100**	**+ 969**

Прочие кредиторы включают в себя задолженность перед подотчетными лицами.

Кредиторская задолженность, отраженная на конец 2022 года, является фактической и подтверждена актами сверки расчетов.

Просроченная задолженность отсутствует.

7.3. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

По состоянию на 31.12.2021 года сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работника, включая страховые взносы составляла 157 тыс.руб.

В течение 2022 года образовано резервов в размере 289 тыс.руб. Использовано – 176 тыс.руб., восстановлено в ходе проведения инвентаризации расчетов по состоянию на конец отчетного периода 203 тыс.руб.

На 31.12.2022 года остаток резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов составляет 67 тыс.руб.

Общество не является истцом и ответчиком судебных процессов.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими

органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. При этом риск оценивается Обществом как низкий.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, при этом не является значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

7.4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

В целях контроля за сохранностью и движением малоценных активов Обществом организован забалансовый учета таких ценностей.

Учет ведется в разрезе ответственных за наличие и сохранностью лиц и объектов учета.

В процессе проведения операций по переходу на применение ФСБУ 6/2020 остаток малоценного имущества на 31.12.2021 года начал составлять 88 тыс.руб.

В течение 2022 года дополнительно учтено имущества в размере 998 тыс.руб.

Таким образом, на 31.12.2022 года объем малоценного имущества, учтенного за балансом Общества составил 1 086 тыс.руб., в том числе спецодежда – 7 тыс.руб.

Выбытие объектов, учтенных за балансом Общества, в течение 2022 года отсутствовало.

7.5. Обеспечения обязательств и платежей

У Общества обеспечения обязательств и платежей за проверяемый период отсутствуют.

Таблица № 10 Расшифровка обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные	**0**	**0**
Банковские гарантии	0	0
Договоры с обременением	0	0
Обеспечительный платеж	0	0

8. Раскрытие прочей информации

8.1.ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые общества, включая организации, над которыми Общество косвенно осуществляет контроль или оказывает

существенное влияние, а также основной управленческий персонал и негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами для ПАО «АЛМАР», с указанием операций между ними в 2022 году приведен в таблице ниже.

Таблица № 11 Перечень связанных сторон и операций с ними

№ п/п	Наименование организации / ФИО	Группа связанности	Связанность	Описание операции	Сумма операций, тыс.руб.
1	ООО «Поларктик Менеджмент»	Владеет акциями Общества на 8,09 %	Акционер	нет	нет
2	ООО «Арктическая горная компания»	Доля в УК 100%	Дочернее общество	Внесение вклада в имущество	106 979
				Получение/ погашение краткосрочного займа	6 000
				Уплата процентов за пользование заемными средствами	6
3	АКБ «Держава» ПАО	Владеет акциями Общества на 4,77 %	Акционер	нет	нет
4	ООО «АйТиАй Файненс»	Владеет акциями Общества на 6,67 %	Акционер	нет	нет
5	Андреев Павел Михайлович	Владеет акциями Общества на 16,19 %	Акционер	нет	Нет
6	Николаева Людмила Валерьевна	Владеет акциями Общества на 32,37 %	Акционер	Трудовой договор на условиях совместительства	4 211
7	Граханов Сергей Александрович	Владеет акциями Общества на 12,14 %	Акционер	Трудовой договор на условиях совместительства	6 935
8	Ноговицын Роман Романович	Владеет акциями Общества на 12,14 %	Акционер	нет	нет
9	Русских Виктор Ильич	Владеет акциями Общества на 8,09 %	Акционер	нет	нет
10	Прочие физические лица	Владеют акциями	Акционеры	нет	нет

		Общества на 2,19 %			

Дебиторская и кредиторская задолженности по операциям со связанными сторонами у Общества по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

Операции проводились в рамках текущей деятельности. Расчеты завершены. Резервы по сомнительным долгам по ним не создавались.

Таблица № 12 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций	4110	-	-
Поступления, в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи, в том числе:	4120	**(11 152)**	(1 487)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(11 146)	(1 487)
процентов по долговым обязательствам	4123	(6)	-
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(11 152)**	**(1 487)**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	-	-
Платежи - всего	**4220**	**(106 979)**	**(140 000)**
вклад в имущество	**4225**	(106 979)	**(140 000)**
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		**(106 979)**	**(140 000)**
Денежные потоки от финансовых операций	**4200**		
Поступления - всего	**4310**	**6 000**	**196 600**
получение кредитов и займов	**4311**	6 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	**4312**	-	100
от выпуска акций, увеличения долей участников	**4313**	-	196 500
Платежи - всего	**4320**	**(6 000)**	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	**4323**	(6 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	-	**196 600**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(118 131)**	**55 113**

8.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год

Состав управленческого персонала приведен в разделе 1 настоящих Пояснений.

Вознаграждения управленческому персоналу за 2022 год:

- краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, всего 38 660 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда с учетом НДФЛ 33 579 тыс.руб.

- страховые взносы 5 081 тыс.руб.

- долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

8.3. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В течение 2022 года Общество государственную помощь не получало.

8.4. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В течение 2022 года Обществом обеспечено продолжение и развитие всех направлений деятельности.

8.5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

По итогам деятельности Общества за 2022 год получен налоговый убыток в размере 70 137 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2022 год не начислялся.

Изменение отложенных налоговых активов за 2022 год составило 14 041 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив с полученного убытка на конец 2022 года составил 14 028 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив с сумм оценочных обязательств на конец 2022 года составил 13 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

8.6. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

8.7. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений отсутствуют.

8.8. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Операции прошлых периодов, которые не были учтены в учете 2021 года, были отражены в соответствии с требованиями Положения в составе прочих доходов и расходов Общества.

Существенных ошибок предыдущих периодов не выявлено.

8.9. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ПАО «АЛМАР» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою непрерывную финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности

в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства по заключенным договорам и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

8.10. Информация о конечных бенефициарах

Конечным бенефициаром ПАО «АЛМАР» по состоянию н 31.12.2022 года определена Николаева Людмила Валерьевна, которая является владельцев 32,37 % акций Общества.

8.11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

На момент составления бухгалтерской отчетности Общество не владеет информацией о фактах хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности и которые оказали бы существенное влияние на финансовой состояние организации.

8.12. Налоги и сборы

За 2022 год на Обществом начислены следующие налоги и сборы:

- страховые взносы от фонда оплаты труда на обязательное пенсионное страхование 4 145 тыс.руб.

- страховые взносы на обязательное медицинское страхование 2 021 тыс.руб.

- страховые взносы, связанные с временной нетрудоспособностью и материнством 12 тыс.руб.

- страховые взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве 461 тыс.руб.

- налог на доходы физических лиц 5 400 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность по налогам и сборам является текущей и составляет 430 тыс.руб.

8.13. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетные сегменты не выделяются.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является добыча алмазов.

Лица, наделенные в Обществом полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

8.14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

- Финансовые риски

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

- Риски технологического характера

Определяются фактическим моральным и физическим износом оборудования, рисками в результате неправильных, ошибочных действий персонала и рисками от действия третьих лиц.

Общество не подвержено данному виду риска.

- Процентные риски

Связанные с вероятностью уменьшения нормы прибыли при изменении процентной ставки по размещенным Обществом денежным средствам.

Основным источником процентного риска для Общества являются операции по размещению временно свободных денежных средств на счетах в банках. В целях снижения процентного риска и увеличения доходов, получаемых от размещения временно свободных денежных средств, Общество заключает договор с банками на условиях недопущения снижения ставки по минимальному неснижаемому остатку в одностороннем порядке, размещает временно свободные денежные средства на максимальные сроки, продолжительность которых зависит от необходимости платежей Общества по своим обязательствам.

- Кредитные риски

Общество не подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

- Риск влияния инфляции

Заключается в том, что увеличение темпов роста инфляции может привести к потере реальной стоимости дебиторской задолженности, увеличению процентов к уплате по заемным средствам, увеличению себестоимости услуг из-за увеличения цены на транспортные услуги, топливо и рост заработной платы.

Влияние данного риска на деятельности Общества за отчетный период является несущественным.

- Риск ликвидности

Риск ликвидности для Общества может состоять в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам и способностью контролировать рыночную позицию.

Руководство Общества принимает меры по привлечению дополнительного внешнего финансирования деятельности.

- Правовые риски

Изменение валютного и таможенного законодательства в меньшей степени влияет на Общество в связи с отсутствием поставщиков за пределами Российской Федерации, нежели изменение налогового законодательства. ПАО «АЛМАР» в своей работе руководствуется нормами налогового законодательства Российской Федерации и оценивает ситуацию с его изменением как стабильную.

Генеральный директор Карху А.В.

02 марта 2023 г.