ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПАО «АЛМАР»

за 2024 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»	8
2.5. Структура доходов и расходов Общества за 2024 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	12
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) 14
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 18
8.1. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 18
8.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 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» 21
8.7. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 21
8.8. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 21
8.9. Информация о непрерывности деятельности 21
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 22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности Публичного акционерного общества «АЛМАР – алмазы Арктики», далее по тексту «Общество», за 2024 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	Карху 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 Карху 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.

05.07.2023 года протоколом заседания Совета директоров № 18 АО «АЛМАР» был утвержден проспект ценных бумаг Общества в количестве 21 805 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Срок размещения дополнительного выпуска акций с регистрационным номером 1-01-01597-G продлен до 02.06.2025 года (Решение Совета директоров об утверждении проспекта эмиссии от 26.05.2024 года Протокол № 25 об зарегистрировано Банком России 15.07.2024 года.

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 «Природные ресурсы»	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 31.12.2024 года величина уставного капитала составляет 123 564, 00 рублей.

1.2. Информация по прибыли / убытку на 1 акцию

По состоянию на 31.12.2024 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 2024 года Общество получило убыток в размере 37 065 443,84 рубля. Убыток на 1 акцию составил 299,97 рублей.

1.3. Численность работников

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 9 человек.

Численность работников на 31.12.2024 года составила 7 человек, в том числе по договорам внешнего совместительства – 4 человека, по основному месту работы – 3 человек.

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 2024 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 2024 год

Таблица № 2 Расшифровка доходов и расходов за 2024 год

№ п/п	Наименование показателя	Код строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс.руб.
1.	**Выручка, всего**	**2110**	**-**
2.	**Управленческие расходы, всего**	**2200**	**23 665**
	В том числе:		
	Оплата труда		*17 176*
	Страховые взносы		*2 649*
	Материальные затраты		*102*
	Выполненные работы, оказанные услуг		*2 434*
	Амортизация основных средств, НМА		*95*
	Прочие		*1 209*
3.	**Проценты к получению (на остаток средств на расчетном счете)**	**2320**	**167**
4.	**Прочие доходы, всего**	**2340**	**-**
	В том числе:		-
5.	**Проценты к уплате по кредитам и займам**	**2330**	**33 850**
6.	**Прочие доходы, всего**	**2340**	**74**
	В том числе:		
	Прочие		*74*
7.	**Прочие расходы, всего**	**2350**	**1 418**
	В том числе:		
	Оплата услуг кредитных организаций		*376*
	Ведение реестра акционеров, проведение СД, ОСА, ВОСА		*949*
	Прочие		*93*

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 2024 год определено, что к основным средствам относятся объекты стоимостью свыше 100 тыс.руб.

Информация о наличии и движении основных средств в аудируемом периоде представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 Наличие и движение основных средств

ВИД ОС	Остаток на 01.01.2024 Остат.ст-ть	Поступило за 2024 год		Выбыло за 2024 год		Начислено амортизации за 2024 год	Остаток на 31.12.2024 г. Остат.ст-ть
		Приобретение за плату	Прочее поступление	Списано на затраты	Прочее выбытие		
Компьютерная техника	88	0	0	0	0	88	0
ИТОГО	**88**	**0**	**0**	**0**	**0**	**88**	**0**

Вложения во внеоборотные активы в течение 2024 года Обществом не осуществлялись.

Модернизация и дооборудование основных средств не производилось.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются согласно Общероссийскому классификатору основных средств (ОКОФ) исходя из сроков, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

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 2024 года затраты на капитальные вложения на приобретение объектов основных средств Обществом не производились.

Остаток капитальных вложений на начало и конец аудируемого периода отсутствует.

3.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В 2024 году 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, а также отсутствие намерений руководства продлевать его по окончании срока, указанного в договоре, 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»

В 2022 году Обществом был заключен договор на регистрацию товарного знака. Учитывая длительность данного процесса, регистрация товарного знака была завершена в апреле 2023 года.

В целом, затраты на создание объекта нематериальных активов (товарный знак) составили 56 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.24 года товарный знак числится в составе нематериальных активов; амортизация начисляется в соответствии с установленным сроком полезного использования.

Остаточная стоимость на 31.12.24 года составляет 46 тыс.руб.

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

В течение 2024 года Общество затраты на освоение природных ресурсов не осуществляло.

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.

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 2024 года вносились дополнительные вклады в имущество ООО «АГК». С учетом движения средств общий размер вклада в имущество ООО «АГК» на конец периода составил 210 996 тыс.руб.

В течение 2024 года Обществом займы не выдавались.

Наличие и движение финансовых вложений в динамике за 2023-2024 годы приведено ниже.

Таблица № 4 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	2023	246 989	248 616	269 999	0	225 606
	2024	225 606	29 352	43 952	0	211 006
В том числе вклады в имущество ООО «АГК»	*2023*	*246 989*	*248 616*	*269 999*	*0*	*225 606*
	2024	*225 606*	*29 352*	*43 952*	*0*	*211 006*
Краткосрочные вложения, всего	2023	0	0	0	0	0
	2024	0	0	0	0	0
Финансовых вложений, итого	**2023**	**246 989**	**248 616**	**269 999**	**0**	**225 606**
	2024	**225 606**	**29 352**	**43 952**	**0**	**211 006**

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 31.12.2024 года составляют 1 343 тыс.руб.

Движение материально-производственных запасов за 2024 год представлено в таблице.

Таблица № 5 Движение МПЗ

Вид МПЗ	Ост-к на начало п-да	Поступило за 2024 год		Выбыло за 2024 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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Комплек-тующие изделия и полуфаб-рикаты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Прочие материалы	0,0	15,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Инвентарь и хоз. Принадлежности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Спецодежда	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Малоценное оборудование и запасы	0,0	87,0	0,0	87,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГ	**0,0**	**102,0**	**0,0**	**102,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

4.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года сумма дебиторской задолженности составляла 1 019 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 года объем дебиторской задолженности существенно не изменился (рост в объеме 30 тыс.руб.) и составляет 1 049 тыс.руб.

Таблица № 6 Структура дебиторской задолженности

Вид задолженности	**Остаток на 31.12.23 года**		**Остаток на 31.12.24 года**		**Изменение, тыс.руб.**
	Тыс.руб.	**%**	**Тыс.руб.**	**%**	**+/-**
Авансы выданные	1 015,0	99,6	1 017,0	96,9	+ 2
Прочие дебиторы	4,0	0,4	32,0	3,1	+ 28
ИТОГО	**1 019,0**	**100**	**1 049,0**	**100**	**+ 30**

Дебиторская задолженность, отраженная на конец 2024 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 31.12.2024 года не создавался.

4.3. НДС

Динамика изменения суммы налога на добавленную стоимость по полученным товарно-материальным ценностям, основным средствам, выполненным работам и оказанным услугам приведена в таблице.

Таблица 7 Динамика НДС

	На 31.12.2023, тыс.руб.	**На 31.12.2024 г., тыс.руб.**	**Изменение =/-, тыс.руб.**
НДС	1 875	21	- 1 854

Обществом в течение 2024 года было возмещено из бюджета НДС в размере 1 824 тыс.руб.

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

По состоянию на 31.12.2024 года Общество денежных эквивалентов не имеет.

ПАО «АЛМАР» имеет расчетный счет в АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО. Остаток средств на 31.12.2024 года на расчетном счете составляет 1 956 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 2023-2024 годы представлена в таблице ниже.

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности (стр. 4119)	**1 140**	**2 585**
В том числе:		
- поступление процентов от банков на остаток по расчетному счету	*883*	*167*
- возмещение НДС	*-*	*1 824*
- возврат средств от поставщиков, прочих контрагентов	*257*	*594*
Прочие платежи по текущей деятельности (стр. 4129)	**6 967**	**1 115**
В том числе:		
- прочие перечисления контрагентам	*3 632*	*237*
- оплата услуг кредитных учреждений	*3 332*	*376*
- оплата налогов (НДС)	*3*	*502*

По строке 4119 Прочие поступления от текущих операций существенную долю (71%) 1824 тыс.руб. занимает поступление возмещенного бюджетов налога на добавленную стоимость.

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.

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.

05.07.2023 года протоколом заседания Совета директоров № 18 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.

Срок размещения дополнительного выпуска акций с регистрационным номером 1-01-01597-G продлен до 02.06.2025 года (Решение Совета директоров об утверждении проспекта эмиссии от 26.05.2024 года Протокол № 25 об зарегистрировано Банком России 15.07.2024 года.

В течение 2024 года дополнительная эмиссия ценных бумаг Общества не проводилась. Размер уставного капитала не изменился и на 31.12.2024 года 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 2024 года дополнительных размещений не происходило. Величина добавочного капитала на 31.12.2024 года не изменилась и составляет 199 987 тыс.руб.

5.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток Общества на начало отчетного периода составлял 130 068 тыс.руб.

По результатам деятельности за текущий период также получен убыток в размере 37 065 тыс.руб.

Непокрытый убыток Общества на конец отчетного периода – 167 133 тыс.руб.

6. Раздел пассива баланса ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 года сумма полученных Обществом долгосрочных кредитов составляла 174 339 тыс.руб. и текущая задолженность по процентам в размере 421 тыс.руб.

В течение года для осуществления операционной текущей деятельности, не связанной с приобретением, сооружением, изготовление инвестиционного актива, Обществом было получено по ранее заключенному кредитному договору с АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО (договор 230000144 от 17.08.2023 года сроком гашения по 31.12.2025 года и 15% годовых) средств в размере 40 160 тыс.руб.

В качестве обеспечения полученных кредитов между Обществом и банком оформлен договор залога. Предметом залога выступает доля в уставном капитале дочерней организации ООО «Арктическая горная компания» в размере 49%.

По состоянию на 31.12.2024 года сумма полученных Обществом долгосрочных кредитов составляет 214 499 тыс.руб.

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

Текущая задолженность по процентам на 31.12.2024 года составляет 527 тыс.руб.

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

7. Раздел пассива баланса КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

По состоянию на 31.12.23 года краткосрочная задолженность по кредитам и процентам по ним у Общества отсутствовала.

В течение 2024 года Общество не прибегало к краткосрочным кредитным заимствованиям.

По состоянию на 31.12.24 года краткосрочная задолженность по кредитам и процентам по ним у Общества также отсутствует.

В течение года для осуществления операционной текущей деятельности, не связанной с приобретением, сооружением, изготовление инвестиционного актива, Обществом заключались договоры займа с юридическими и физическими лицами.

На 31.12 2024 года у Общества действует 3 краткосрочных договора займа:

- ООО «Поларктик Капитал» 2 договора на общую сумму 3 800 тыс.руб.

- Кондратьев А.Р. 1 договор на сумму 8 000 тыс.руб.

Задолженность по начисленным процентам по полученным займам на 31.12.24 года составляет 2 610 тыс.руб. и является текущей.

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 31.12.2023 года кредиторская задолженность у Общества отсутствовала.

На конец отчетного периода 31.12.2024 года кредиторская задолженность составляет 421 тыс.руб.

Таблица № 9 Структура кредиторской задолженности

Вид задолженности	Остаток на 31.12.24 года		Остаток на 31.12.23 года		Изменение, тыс.руб.
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	+/-
Задолженность по налогам и сборам	212,0	50,4	0,0	0	+ 212
Задолженность по страховым взносам	209,0	49,6	0,0	0	+ 209
ИТОГО	**421,0**	**100**	**0,0**	**100**	**+ 421**

Кредиторская задолженность, сформированная на конец 2024 года, является текущей и была погашена в установленные для уплаты налогов и взносов сроки.

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

По состоянию на 31.12.2023 года сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работника, включая страховые взносы составляла 98 тыс.руб.

В течение 2024 года образовано резервов в размере 1 573 тыс.руб. Использовано – 358 тыс.руб.

На 31.12.2024 года остаток резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов составляет 1 313 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 31.12.2024 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.

Остаток малоценного имущества по состоянию на 31.12.2023 года с учетом корректировок начала применения ФСБУ 6/2020 составлял 1 256 тыс.руб., в том числе спецодежда – 7 тыс.руб.

В течение 2024 года дополнительно учтено имущества в размере 87 тыс.руб.

Таким образом, на 31.12.2024 года объем малоценного имущества, учтенного за балансом Общества составил 1 343 тыс.руб., в том числе спецодежда – 7 тыс.руб.

Выбытие объектов, учтенных за балансом Общества, в течение 2024 года отсутствовало.

7.5. Обеспечения обязательств и платежей

У Общества полученные обеспечения обязательств и платежей за проверяемый период отсутствуют.

Таблица № 10 Расшифровка обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование показателя	На 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2024, тыс.руб.
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные	**0**	**0**
Банковские гарантии	0	0
Договоры с обременением	0	0
Обеспечительный платеж	0	0
Залог	0	0

При этом имеются обеспечения обязательств и платежей выданные. В частности, между Обществом и АКБ Алмазэриэнбанк АО в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам заключен договор залога, в соответствии с которым Обществом передана в залог доля в уставном капитале дочернего общества ООО «Арктическая горная компания».

Иные выданные обеспечения обязательств и платежей у Общества отсутствуют.

Таблица № 11 Расшифровка обеспечения обязательств и платежей выданные

Наименование показателя	**На 31.12.2023, тыс.руб.**	**На 31.12.2024, тыс.руб.**
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные	**0**	**0**
Банковские гарантии	0	0
Договоры с обременением	0	0
Обеспечительный платеж	0	0
Залог	2	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 2024 году приведен в таблице ниже.

Таблица № 12 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	29 352
				Возврат ранее полученного вклада в имущество	43 952
3	АКБ «Держава» ПАО	Владеет акциями Общества на 4,77 %	Акционер	нет	нет
4	ООО «Природные ресурсы»	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	875
7	Граханов Сергей Александрович	Владеет акциями Общества на 12,14 %	Акционер	Трудовой договор на условиях совместительства	2 512
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 Общества на 2,19 %	Акционеры	нет	нет

Дебиторская и кредиторская задолженности по операциям со связанными сторонами у Общества по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

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

Таблица № 13 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	-	-
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	**(16 978)**	**(3 387)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(929)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 567)	(3 387)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8 482)	-
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(16 978)**	**(3 387)**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**269 999**	**43 952**
возврат вклада в имущество	4215	269 999	43 952

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2024 год
Платежи - всего	**4220**	**(248 616)**	**(29 352)**
вклад в имущество	4225	(248 616)	(29 352)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**21 383**	**14 600**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	**215 000**	-
получение кредитов и займов	4311	215 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участников	4313	-	-
Платежи - всего	**4320**	**(215 000)**	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(215 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**4 405**	**11 213**

8.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год

Состав управленческого персонала приведен в разделе 1 настоящих Пояснений.

Вознаграждения управленческому персоналу за 2024 год:

- краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, всего 11 969 тыс.руб., в том числе:

  - расходы на оплату труда с учетом НДФЛ 10 587 тыс.руб.
  - страховые взносы 1 382 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 2024 года Общество государственную помощь не получало.

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

В течение 2024 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 2024 год получен налоговый убыток в размере 57 420 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2024 год не начислялся.

Изменение отложенных налоговых активов за 2024 год составило 21 726 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив с полученного убытка на конец 2024 года составил 49 667 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив с сумм оценочных обязательств на конец 2024 года составил 328 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2024 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 отражены в учете 2021-2023 годах у Общества в аудируемом периоде отсутствуют.

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 31.12.2024 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 2024 год на Обществом начислены следующие налоги и сборы:

- страховые взносы от фонда оплаты труда по единому тарифу 2 304 тыс.руб.

- страховые взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве 192 тыс.руб.

- налог на доходы физических лиц 2 216 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество задолженность по налогам, сборам и страховым взносам составляет 421 тыс.руб. и является текущей.

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 Кархy А.В.

31 марта 2025 г.