

ПАО «АЛМАР-алмазы Арктики»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание

3	Аудиторское заключение независимого аудитора
6	Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
7	Консолидированный отчет о финансовом положении
8	Консолидированный отчет об изменениях в капитале
9	Консолидированный отчет о движении денежных средств
10	Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «АЛМАР - алмазы Арктики»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «АЛМАР - алмазы Арктики» (Организация) (ОГРН 1211400008379) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Активы по разведке и оценке (примечание 11)

В отчетные периоды Группа капитализировала и включила затраты, связанные с освоением природных ресурсов, в состав активов по разведке и оценке.

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи со сложностью профессиональных суждений и оценок, необходимых для классификации и отражения данных затрат.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Руководство предоставило нам расшифровку затрат с их детальным описанием.

Мы провели анализ и проверили математическую точность, обоснованность затрат, распределение, классификацию, отсутствие обесценения и применимость использованных в расчетах допущений. Мы проверили раскрытия, включенные в консолидированную финансовую отчетность, на корректность классификации, полноту отражения и соответствие требованиям МСФО.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту, за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006023333, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 4-01/2024-Ю


Вайсбек Лидия Анатольевна

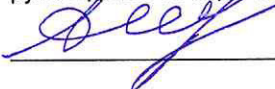
Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

14 февраля 2024 года

ПАО «АЛМАР-алмазы Арктики»
 Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023	2022
Административные расходы	5	(45 309)	(63 590)
Прочие расходы	6	(5 527)	(513)
Операционный убыток		<u>(50 836)</u>	<u>(64 103)</u>
Финансовые доходы	7	883	2 002
Финансовые расходы	7	(62 064)	(16 796)
Убыток до налогообложения		<u>(112 017)</u>	<u>(78 897)</u>
Налог на прибыль	8	262	525
Убыток за отчетный период		<u>(111 755)</u>	<u>(78 372)</u>
Приходящийся на: Акционеров Компании		(111 755)	(78 372)
Итого совокупный расход		(111 755)	(78 372)
Базовый и разводненный убыток на акцию, руб.		(0,9044)	(0,7541)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 14 февраля 2024 года и от имени руководства ее подписал:



Генеральный директор
 Карху Андрей Вильевич

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	4 223	6 982
Активы по разведке и оценке	11	419 634	275 653
Нематериальные активы	12	104	226
Отложенные налоговые активы	9	-	9
Итого внеоборотные активы		423 961	282 870
Оборотные активы			
Запасы	13	3 959	3 070
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	73 865	39 865
Денежные средства и их эквиваленты	15	348	601
Итого оборотные активы		78 172	43 536
ИТОГО АКТИВЫ		502 133	326 406
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	123	123
Эмиссионный доход	16	199 977	199 977
Прочие резервы	16	(11 351)	(11 619)
Накопленный убыток	16	(264 219)	(152 464)
Итого капитал		(75 470)	36 017
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	249 393	69 538
Отложенные налоговые обязательства	9	1 587	1 857
Итого долгосрочные обязательства		250 980	71 395
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	305 201	136 642
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	19 355	80 242
Резервы	19	2 067	2 110
Итого краткосрочные обязательства		326 623	218 994
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		502 133	326 406

	Собственный капитал акционеров Компании					Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Накопленные убытки	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	
На 31 декабря 2021 г.	123	199 977	(11 619)	(74 092)	114 389	114 389
Убыток за год	-	-	-	(78 372)	(78 372)	(78 372)
Итого совокупный расход за год	-	-	-	(78 372)	(78 372)	(78 372)
На 31 декабря 2022 г.	123	199 977	(11 619)	(152 464)	36 017	36 017
Убыток за год	-	-	-	(111 755)	(111 755)	(111 755)
Итого совокупный расход за год	-	-	-	(111 755)	(111 755)	(111 755)
Прочее	-	-	268	-	268	268
На 31 декабря 2023 г.	123	199 977	(11 351)	(264 219)	(75 470)	(75 470)

	Прим.	2023	2022
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(112 017)	(78 897)
Корректировки:			
Амортизация	5, 6	205	149
Изменение резервов	19	2 190	2 036
Расходы от выбытия ОС и НМА		274	-
Финансовые доходы	7	(883)	(2 002)
Финансовые расходы	7	62 064	16 796
Денежные потоки до изменений в активах и обязательствах от операционной деятельности		(48 167)	(61 918)
Изменение в запасах		(889)	(2 900)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(33 732)	(32 384)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		(70 462)	38 887
Денежные средства использованные в операционной деятельности		(153 250)	(58 315)
Проценты уплаченные	24	(22 959)	(6 181)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(176 209)	(64 496)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		-	(8 158)
Приобретение активов по разведке и оценке		(141 560)	(176 052)
Проценты полученные		883	1 828
Поступления в рамках договора доверительного управления		-	30 157
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(140 677)	(152 225)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	24	669 974	136 334
Погашение кредитов и займов	24	(351 334)	-
Комиссия по банковским кредитам		(2 007)	(2 560)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		316 633	133 774
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		(253)	(82 947)
Денежные средства и денежные эквиваленты на 1 января		601	83 548
Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря	15	348	601

1. Общая информация

1.1. Организационная структура и виды деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность является отчетностью ПАО «АЛМАР-алмазы Арктики» (далее - Группа), включающей в себя ПАО «АЛМАР-алмазы Арктики» (далее - Материнская компания) и ООО «Арктическая горная компания» (далее - Дочерняя компания).

Материнская компания была учреждена 27 июля 2021 года как непубличное акционерное общество в соответствии с законодательством Российской Федерации. В 2022 году компания получила статус публичного акционерного общества. Основным видом деятельности является добыча алмазов.

Юридический адрес материнской компании: 678480, Республика Саха, с. Оленек, ул. Октябрьская, зд. 20, этаж 1, ком.1.

ООО «Арктическая горная компания» была создана в 2015 году и имеет лицензии на геологоразведочные работы в Хатыстахе и Беенчиме в период с 2016 по 2025 годы.

ООО «Арктическая горная компания» находится на территории Российской Федерации и является единственной дочерней компанией ПАО «АЛМАР-алмазы Арктики», которой принадлежит 100% долей ее владения. Основными видами деятельности является деятельность в области геолого-разведочных, геофизических и геохимических в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы, архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

Материнская компания находится под контролем акционеров.

Акционерами ПАО «АЛМАР-алмазы Арктики» по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года являются: Николаева Людмила Валерьевна (32,37%), Андреев Павел Михайлович (16,18%), Граханов Сергей Александрович (12,14%), Ноговицын Роман Романович (12,14%), ООО «Поларктик менеджмент» (8,09%), ООО «Ай Ти Ай Природные ресурсы» (6,67%), Русских Виктор Ильич (5,44%), прочие физические и юридические лица (7,17%).

Группа имеет ресурсную базу, которая состоит из двух лицензионных участков недр на геологическое изучение и оценку россыпей алмазов: россыпи Беенчиме по руслу реки Беенчиме и россыпи Хатыстах, находящейся на западном берегу устьевой части р. Лена Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири).

Срок действия лицензий на разведку и оценку алмазных месторождений Группы продлен до 2025 года. В результате проведенных работ по разведке и оценке на лицензионном участке Беенчиме Госкомиссией по запасам Федерального агентства по недропользованию РФ в 2023 году утверждены балансовые запасы алмазов в размере 455,9 тысяч карат с правом опытно-промышленной разработки (Протокол № 7464 от 29.09.2023). Группа планирует перейти к этапу добычи на участке Беенчиме в 2024 году, на участке Хатыстах в 2026 году.

1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

На бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политические и экономические события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону их увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенному снижению доступности источников финансирования. Оценить последствия уже введенных и угрозы введения новых санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Всемирная организация здравоохранения 30 января 2020 года провозгласила коронавирус и COVID-19 чрезвычайным положением в области здравоохранения, в связи с чем многие международные границы были закрыты, а экономика почти каждой страны подверглась влиянию данного события. В данный момент Группа не планирует сокращать свою деятельность и инвестиционную программу ни в краткосрочной, ни в долгосрочной перспективе. Признаков обесценения активов на отчетную дату не обнаружено. Планы и проекты, замороженные в связи с пандемией, в Группе отсутствуют.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от ожиданий руководства Группы.

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним (далее - МСФО), принятыми Фондом МСФО и признанными для применения на территории РФ/ введенными в действие на территории РФ.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учетных оценок. Также необходимо, чтобы руководство Группы применяло суждение при использовании учетной политики Группы. Области, в которых при подготовке консолидированной финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в Примечании 2.

Ключевые положения учетной политики, принятые для подготовки консолидированной финансовой отчетности, приводятся в Примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно ко всем представленным периодам, если не указано иное.

2.1. Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании принципа учета по исторической стоимости.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях. Рубль также является функциональной валютой всех компаний Группы.

2.3. Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Денежные средства, полученные от операционной деятельности, а также от долгосрочного финансирования путем привлечения долгосрочных займов, позволяют Группе погасить свои краткосрочные обязательства. Также, акционеры взяли на себя обязательства обеспечить финансовую и другую поддержку, необходимую для дальнейшего осуществления деятельности Группы после 31 декабря 2023.

В настоящее время компания Группа проводит геологоразведочные работы на рассыпных месторождениях, включающие комплекс горно-буровых и обогащательных работ, подсчет запасов по промышленным категориям, апробирование запасов в ФБУ ГКЗ РФ и подтверждение запасов алмазов и постановку их на баланс предприятия в 2024 году.

В результате проведенных работ по разведке и оценке на лицензионном участке Беенчима Госкомиссией по запасам Федерального агентства по недропользованию РФ в 2023 году утверждены балансовые запасы алмазов в размере 455,9 тысяч карат (не аудировано) с правом опытно-промышленной разработки (Протокол № 7464 от 29.09.2023).

Старт промышленной добычи алмазов запланирован на второй квартал 2024 года, старт продаж алмазного сырья - на конец 2024.

2.4. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

Группа применяет определенные оценочные суждения и допущения относительно будущих событий. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются на основе опыта прошлых лет и других факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются разумными при определенных обстоятельствах. В будущем действительные события могут отличаться от этих оценочных значений и допущений. Оценочные значения и допущения, которые несут значительный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описаны ниже.

Сроки полезной службы основных средств

Оценка срока полезной службы объектов основных средств зависит от суждения на основании опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активах, потребляются, в основном, через их использование. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ часто приводят к снижению экономических выгод, воплощенных в активах. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с текущими техническими условиями активов и расчетным сроком, в течение которого ожидается поступление выгод от этих активов для Группы. Учитываются следующие основные факторы: (a) ожидаемое использование активов; (b) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технического обслуживания; и (c) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Расчетные сроки полезного использования различных категорий активов представлены в п.3.7.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Группа для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности присваивает кредитные рейтинги.

При оценке степени увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа анализирует обоснованную информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает количественные и качественные показатели, основанные на прошлом опыте Группы и прогнозные оценки.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию.

В случае отклонения фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми компаниями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3.1. Принципы консолидирования

Если компания контролирует объект инвестиций, то он классифицируется как дочерняя компания. Компания контролирует объект инвестиций, если налицо все три следующих элемента: права в отношении объекта инвестиций, возможность получать отдачу от объекта инвестиций и способность инвестора использовать свои полномочия для того, чтобы оказывать влияние на эту отдачу. Заключение о наличии контроля пересматривается в любое время, когда факты и обстоятельства указывают на то, что в любом из этих элементов контроля возможны изменения.

В консолидированной финансовой отчетности представлены результаты компании и ее дочерней компании (далее - Группа) в том виде, как если бы они образовали единую компанию. Все сделки и остатки по счетам между компаниями внутри Группы, следовательно, полностью исключаются.

3.2. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации в состав краткосрочных или долгосрочных. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.3. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства;
- у Группы есть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

3.4. Методика пересчета в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с монетарными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных процентов с учетом эффективной процентной ставки и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

3.5. Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее используемой для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные

инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения (при необходимости). Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Займы полученные классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Если у руководства Группы есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные монетарные обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Если у руководства Группы есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального

обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

3.6. Собственный капитал

Финансовые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются как собственный капитал только в том случае, если они не соответствуют определению финансового обязательства.

Дивиденды

Возможность Группы объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации.

Дивиденды отражаются в консолидированной финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

3.7. Основные средства

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

Разведка и оценка минеральных запасов

В случае формирования активов по разведке и оценке, такие активы включают в себя топографические, географические, геохимические и геофизические исследования; разведочное бурение; затраты на деятельность, относящуюся к оценке технической и коммерческой возможности извлечения минеральных запасов. Активы по разведке и оценке учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения и отражаются в составе категории «Активы по разведке и оценке». После признания активов, связанных с разведкой и оценкой, данные активы переклассифицируются в состав основных средств в категорию «Земельные участки, здания и горные сооружения».

Затраты на разработку

После завершения этапа разведки и оценки и определения доказанных запасов, формирующиеся затраты на разработку минеральных запасов капитализируются в составе категории основных средств «Незавершенное строительство». В стоимость активов, учитываемых в составе основных средств, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и соответствующая доля накладных расходов, а также затраты на подготовительные вскрышные работы и проходку. Прочие затраты на разработку признаются расходами текущего периода. Когда соответствующие минеральные запасы подготовлены к промышленной добыче, все капитализированные затраты на разработку переводятся в соответствующую категорию основных средств, и амортизируются линейным методом на основании срока эксплуатации участка. Амортизация начисляется с момента, когда начинается извлечение из участка минерального сырья, годного для продажи.

Затраты на вскрышу

При разработке месторождений полезных ископаемых открытым способом, организациям может потребоваться удалить пустые породы («вскрышные породы»), чтобы получить доступ к запасам полезных ископаемых. Данная деятельность по удалению пустых пород известна как «вскрышные работы».

На этапе освоения месторождения (до начала добычи) затраты на вскрышные работы, капитализируются в составе амортизируемой первоначальной стоимости относящихся к месторождению строительных, подготовительных и горно-капитальных работ. После начала эксплуатации месторождения данные капитализированные затраты амортизируются на систематической основе, используя способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Если выгода от проведения вскрышных работ реализуется в форме произведенных запасов, Группа учитывает затраты на осуществление данных работ в соответствии с принципами МСФО (IAS) 2. Если выгода представляет собой улучшенный доступ к рудному телу, Группа признает данные затраты в качестве внеоборотного актива при условии соблюдения критериев.

Группа может продолжать деятельность по удалению вскрышных пород и нести затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации месторождения.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Износ и истощение

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования.

Износ основных средств начисляется линейным способом на основе ожидаемого полезного срока службы отдельных активов, или срока службы соответствующего участка, если он является более коротким.

Суммы износа отражаются в отчете о прибыли и убытках в составе себестоимости, коммерческих, административных расходов и прочих расходов за исключением износа основных средств, используемых в ходе работ по разведке, включаемого в капитализированные затраты на разведку и оценку.

Износ основных средств начисляется с даты, когда строительство актива закончено и он готов к использованию.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования различных категорий активов:

Машины и оборудование	5 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Офисное оборудование	от 3 до 4 лет
Прочие	от 3 до 6 лет

Методы начисления износа, сроки полезного использования и остаточные стоимости пересматриваются на дату отчетности. В операционном регионе деятельности Группы короткий сезон добычи и переработки (около 3 месяцев), что приводит к увеличению сроков эксплуатации основных средств.

3.8. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения будут представлены объектами, находящимися в процессе приобретения или строительства, и отражены в консолидированной финансовой отчетности по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя стоимость приобретенных объектов, расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на машины и оборудование и прочие прямые расходы. Незавершенные капитальные вложения не амортизируются до момента завершения приобретения (строительства) и приведения объекта в состояние, необходимое для его эксплуатации. По состоянию на отчетные даты, незавершенных капитальных вложений у Группы нет.

3.9. Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают в себя лицензии по разведке и оценке.

Затраты на приобретение лицензий на право разведки, оценки, разработки или добычи минеральных запасов капитализируются в соответствии с политикой учета расходов на разведку. Лицензии оцениваются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения. Износ в отношении лицензий на разведку начисляется линейным методом и отражается в капитале на этапе предварительной разведки, в составе прочих расходов в период перехода к этапу активной разведки, в составе активов на разведку на этапе активной разведки. Износ в отношении лицензий на осуществление производственной деятельности начисляется пропорционально добытым алмазам.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация нематериальных активов начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

Лицензии на разведку и оценку	от 7 до 8 лет
-------------------------------	---------------

3.10. Аренда

По состоянию на отчетные даты, у Группы отсутствуют активы и обязательства по аренде.

В момент заключения договора Группа будет оценивать, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа будет применять единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа будет признавать активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по

первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также будут подвергаться проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Группа представляет обязательства по аренде в составе «Обязательств по договору аренды».

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3.11. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации.

Себестоимость различных групп запасов определяется на основе метода списания по средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.12. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов.

Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования, возмещаемая величина определяется на каждую годовую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств (далее - «ЕГДП»), превышает его расчетную возмещаемую величину.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на это единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

3.13. Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации. Кроме того, у Группы нет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

3.14. Резервы предстоящих расходов

Резерв признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конклюдентное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод.

3.15. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

Прибыли и убытки от изменения курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, отражает ли она чистую прибыль или чистый убыток.

3.16. Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли и убытка, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно отражаемыми в составе собственных средств, в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе собственных средств.

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в консолидированной финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов.

4. Действующие и новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2023 года

Следующие поправки вступают в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8);
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12);
- Международная налоговая реформа - правила направления Pillar 2 (поправка к МСФО (IAS) 12).

Данные поправки не оказали влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов и разъяснений, выпущенных Советом по МСФО и эффективных для периодов, начинающихся после 31 декабря 2023 года (даты следующей годовой консолидированной финансовой отчетности компании), Группа решила не применять досрочно.

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

5. Административные расходы

	2023	2022
Оплата труда и начисления	(33 214)	(46 258)
Информационно-консультационные услуги	(9 125)	(14 421)
Расходы по аренде	(983)	(755)
Амортизация основных средств (ОС)	(205)	(141)
Материальные расходы	(354)	(978)
Прочие	(1 428)	(1 037)
Итого	(45 309)	(63 590)

6. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы	2023	2022
Пени и штрафы уплаченные	(4 620)	(12)
Госпошлина за экспертизу проекта	(300)	-
Расходы по аренде	-	(360)
Расходы от выбытия ОС и НМА	(274)	-
Услуги банка	(248)	(115)
Амортизация ОС и НМА	-	(8)
Прочие расходы	(85)	(18)
Итого прочие расходы	(5 527)	(513)

7. Финансовые доходы и расходы

	2023	2022
Финансовые доходы		
Проценты к получению	883	1 828
Доход от переоценки прочих финансовых активов	-	174
Итого финансовые доходы	883	2 002
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	(52 822)	(12 230)
Комиссия банка	(2 007)	(2 560)
Прочие финансовые расходы	(7 235)	(2 006)
Итого финансовые расходы	(62 064)	(16 796)

8. Налог на прибыль

	2023	2022
Отложенные налоги	262	525
Налог на прибыль	262	525

Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы налога, которая получится, используя действующую налоговую ставку по налогу, применяемую к прибыли/убытку следующим образом:

	2023	2022
Убыток до налогообложения	(112 017)	(78 897)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	22 403	15 779
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(22 141)	(15 254)
Доход по налогу на прибыль	262	525

9. Отложенные налоговые активы и обязательства

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению налоговых активов и обязательств. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не ограничен действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Ниже приводятся изменения отложенных налогов (нетто):

	2023	2022
По состоянию на 1 января	(1 848)	(2 373)
Доходы по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	262	525
По состоянию на 31 декабря	(1 587)	(1 848)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2022	Отражено в составе прибыли (убытка)	31 декабря 2023
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	6	14	20
Нематериальные активы	-	10	10
Дебиторская задолженность	78	(54)	24
Резервы, краткосрочные	26	(20)	6
Отложенные налоговые активы	110	(50)	(60)
Зачет по налогу	(101)	41	(60)
Отложенные налоговые активы, нетто	9	(9)	-

	31 декабря 2022	Отражено в составе прибыли (убытка)	31 декабря 2023
Отложенные налоговые обязательства			
Нематериальные активы	(14)	14	-
Кредиты и займы полученные	(1 944)	298	(1 646)
Отложенные налоговые обязательства	(1 958)	312	(1 646)
Зачет по налогу	101	(41)	60
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 857)	172	(1 587)

10. Основные средства

тыс. руб.

Первоначальная стоимость:

На 31 декабря 2021

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

На 31 декабря 2022

Выбытия

На 31 декабря 2023

Амортизация:

На 31 декабря 2021

Начисление амортизации

Выбытия

На 31 декабря 2022

Начисление амортизации

Выбытия

На 31 декабря 2023

Чистая балансовая стоимость

На 31 декабря 2021

На 31 декабря 2022

На 31 декабря 2023

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочее	Оборудование к установке	Итого
На 31 декабря 2021	-	190	1 601	133	1 259	-	3 183
Поступления	-	-	-	-	-	8 129	8 129
Ввод в эксплуатацию	547	6 898	145	316	223	(8 129)	-
Выбытия	-	-	(1 185)	(45)	(969)	-	(2 199)
На 31 декабря 2022	547	7 088	561	404	513	-	9 113
Выбытия	-	-	-	(88)	(305)	-	(393)
На 31 декабря 2023	547	7 088	561	316	208	-	8 720
На 31 декабря 2021	-	(171)	(1 601)	(46)	(1 179)	-	(2 997)
Начисление амортизации	(74)	(1 060)	(20)	(106)	(73)	-	(1 333)
Выбытия	-	-	1 185	45	969	-	2 199
На 31 декабря 2022	(74)	(1 231)	(436)	(107)	(283)	-	(2 131)
Начисление амортизации	(177)	(2 095)	(47)	(152)	(33)	-	(2 504)
Выбытия	-	-	-	30	108	-	138
На 31 декабря 2023	(251)	(3 326)	(483)	(229)	(208)	-	(4 497)
На 31 декабря 2021	-	19	-	87	80	-	186
На 31 декабря 2022	473	5 857	125	297	230	-	6 982
На 31 декабря 2023	296	3 762	78	87	-	-	4 223

11. Активы по разведке и оценке

Стоимость:

На 31 декабря 2021	98 470
Поступления	177 183
На 31 декабря 2022	275 653
Поступления	143 981
На 31 декабря 2023	419 634

Активы по разведке и оценке представляют собой геологоразведочные работы, работы по проходке и бурению на месторождениях «Хатыстах» и «Беенчиме».

За отчетные периоды, Группа проводила только работы по разведке и не получала доход.

Группа действует в одном операционном географическом сегменте.

12. Нематериальные активы

тыс. руб.	Лицензии по разведке и оценке	Компьютерное программное обеспечение	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 31 декабря 2021	725	-	-	725
Поступления	-	169	23	192
На 31 декабря 2022	725	169	23	917
Поступления	-	19	-	19
Выбытие	-	-	(23)	(23)
На 31 декабря 2023	725	188	-	913
Амортизация:				
На 31 декабря 2021	(553)	-	-	(553)
Начисление амортизации	(103)	(35)	-	(138)
На 31 декабря 2022	(656)	(35)	-	(691)
Начисление амортизации	(69)	(49)	-	(118)
На 31 декабря 2023	(725)	(84)	-	(809)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2021	172	-	-	172
На 31 декабря 2022	69	134	23	226
На 31 декабря 2023	-	104	-	104

13. Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Топливо	1 665	1 837
Прочие запасы	2 294	1 233
Итого запасы	3 959	3 070

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	15	-
Нефинансовые активы		
Расчеты с персоналом	4	4
Авансы выданные	9 477	1 008
	9 496	1 012
Дебиторская задолженность по прочим налогам		
НДС по приобретенным ценностям	64 368	38 757
НДС к возмещению	-	-
Прочие налоги	1	96
Итого дебиторская задолженность по налогам	64 369	38 853
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	64 369	39 865

15. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Рублевые счета в банках	348	601
Итого денежные средства и их эквиваленты	348	601

16. Капитал

а) Акционерный капитал

	Акции обыкновенные	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	1	1
Зарегистрированных на начало отчетного периода, шт.	123 564	123 564
Зарегистрированных на конец отчетного периода, шт.	123 564	123 564

б) Эмиссионный доход

В ноябре 2021 года ООО «Арктическая горная компания» продала акции АО «АЛМАР-алмазы Арктики» участникам ООО «Арктическая горная компания», после чего участники ООО «Арктическая горная компания» передали свои доли в ООО «Арктическая горная компания» в собственность АО «АЛМАР-алмазы Арктики» в качестве вклада в имущество. Данная сделка не повлияла на финансовый результат Группы.

Эмиссионный доход сформировался в результате превышения цены продажи дополнительного выпуска акций в ноябре 2021 года акций над их номиналом.

В течение отчетного периода изменений в акционерном капитале и эмиссионном доходе не было.

в) Прочие резервы

Прочие резервы сформированы в результате операций с акционерами, произошедшими за периоды 2017-2021 гг. В составе операций с акционерами отражены операции по распределению в пользу участников и акционеров, по взаимоотношениям с участниками по зачету задолженности по займам, дебиторской задолженности.

17. Кредиты и займы

	Валюта	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Рубли	173 174	-
Займы, полученные от связанных сторон	Рубли	40 060	40 060
Задолженность по процентам по банковским кредитам	Рубли	421	-
Задолженность по процентам по займам от связанных сторон	Рубли	35 738	29 478
Итого долгосрочные кредиты и займы		249 393	69 538
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Рубли	-	136 334
Займы, полученные от третьих сторон	Рубли	278 000	-
Займы, полученные от связанных сторон	Рубли	3 800	-
Задолженность по процентам по банковским кредитам	Рубли	-	308
Задолженность по процентам по третьих сторон	Рубли	23 098	-
Задолженность по процентам по займам от связанных сторон	Рубли	303	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		305 201	136 642
Итого кредиты и займы		554 594	206 180

Условия погашения долга

31 декабря 2023 года	Процентная ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Банковские кредиты:			
Рубли	15%	2025	173 174
Задолженность по банковским кредитам:			
Рубли	15%	2025	421
Займы полученные:			
Рубли	9%	2026	40 060
Рубли	21%	2024	8 000
Рубли	16%	2024	3 800
Рубли	15%	2024	270 000

ПАО «АЛМАР-алмазы Арктики»
Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

31 декабря 2023 года	Процентная ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Задолженность по процентам по займам			
Рубли	9%	2026	35 738
Рубли	21%	2024	17
Рубли	16%	2024	303
Рубли	15%	2024	23 081
Итого кредиты и займы			554 594

31 декабря 2022 года	Процентная ставка	Год погашения	Балансовая стоимость
Банковские кредиты:			
Рубли	20,5%	2023	34 000
Рубли	16%	2023	102 334
Задолженность по банковским кредитам:			
Рубли	20,5%	2023	114
Рубли	16%	2023	194
Займы полученные:			
Рубли	9%	2026	40 060
Задолженность по процентам по займам			
Рубли	9%	2026	29 478
Итого кредиты и займы			206 180

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	19 355	79 353
Прочая кредиторская задолженность	-	372
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19 355	79 725
Краткосрочные обязательства по налогам		
Страховые взносы	-	467
Прочие налоги	-	50
Итого краткосрочные обязательства по налогам	-	517

19. Резервы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв по неиспользованным отпускам	126	289
Резерв на аудит и консультационные услуги	1 941	1 821
Итого краткосрочные обязательства	2 067	2 110

	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв на аудит и консультационные услуги	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года	277	2 398	2 675
Создание резерва за период	215	1 821	2 036
Использование резерва	(203)	(2 398)	(2 601)
По состоянию на 31 декабря 2022 года	289	1 821	2 110
Создание резерва за период	248	1 942	2 190
Использование резерва	(411)	(1 822)	(2 233)
По состоянию на 31 декабря 2023 года	126	1 941	2 067

20. Операции со связанными сторонами

Ниже приведена информация об операциях Общества со связанными сторонами под общим контролем и/или значительным влиянием:

	2023	2022
Финансовые расходы	6 549	5 749
в т.ч. с акционерами материнской компании: Николаева Л.В.	5 732	5 259
ООО «Поларктик Менеджмент»	528	490
в т.ч. с прочими связанными сторонами: ООО «Поларктик Капитал»	289	-

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами под общим контролем и/или значительным влиянием представлено ниже:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные займы полученные	40 060	40 060
в т.ч. с акционерами материнской компании: Николаева Л.В.	34 860	34 860
ООО «Поларктик Менеджмент»	5 200	5 200
Краткосрочные займы полученные	3 800	-
в т.ч. с прочими связанными сторонами: ООО «Поларктик Капитал»	3 800	-
Задолженность по процентам по долгосрочным займам полученным	35 738	29 478
в т.ч. с акционерами материнской компании: Николаева Л.В.	34 565	28 832
ООО «Поларктик Менеджмент»	1 173	646
Задолженность по процентам по краткосрочным займам полученным	303	-
в т.ч. с прочими связанными сторонами: ООО «Поларктик Капитал»	303	-
Дебиторская задолженность ООО «Поларктик Капитал»	1 000	-
Кредиторская задолженность в т.ч. с АО «Алмазы Анабара»	19 355	76 693
	19 355	76 693

21. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль над ней.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2023 году с учетом страховых взносов составило 27 939 тыс. руб. (2022: 39 055 тыс. руб.).

Расходы на вознаграждение работникам представлены ниже:

	2023	2022
Заработная плата	33 734	39 220
Страховые взносы	6 888	7 038
	40 622	46 258

22. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	348	601
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	-
	363	601
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	554 594	206 180
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 355	79 725
	573 949	285 905

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Следующая таблица дает информацию о том, как определяется справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (в частности, какие методы оценки и исходные данные используются).

Активы/Обязательства	Уровень иерархии справедливой стоимости	Методы оценки и ключевые исходные данные	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Влияние ненаблюдаемых исходных данных на справедливую стоимость
Денежные средства	Уровень 3	по амортизированной стоимости	н/д	н/д
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	по амортизированной стоимости	н/д	н/д
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 3	по амортизированной стоимости	н/д	н/д
Займы выданные	Уровень 3	по амортизированной стоимости	н/д	н/д
Кредиты и займы	Уровень 3	по амортизированной стоимости	н/д	н/д

Группа классифицирует прочие финансовые активы как учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

В результате проведенного анализа Группа пришла к выводу, что справедливая стоимость долгосрочных активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

В течение 2022 и 2023 гг. не происходило перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- рыночный риск;
- риск ликвидности.

Как любая коммерческая организация, Группа подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Группы в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых убытков Группы, в случае если покупатель или контрагент финансового инструмента не сможет выполнить свои обязательства по договору.

Кредитный риск также возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, а также вкладами в банки и финансовые организации.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы имеют относительно минимальный риск дефолта на момент размещения денежных средств.

Основная часть денежных средств Группы по состоянию на отчетную дату размещены в банках со следующими рейтингами финансовой устойчивости по версии рейтингового агентства Fitch:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
от BBB+ до BBB-	-	-
от BB+ до B+	-	-
Ниже B+ и без рейтинга	348	601
Итого	348	601

Группа регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску по финансовым инструментам:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в кассе и банках	348	601
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-
Прочие финансовые активы	-	-
Сумма максимального кредитного риска по финансовым инструментам	348	601

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Риск изменения валютного курса

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы.

Валютный риск возникает по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты, в которой они оцениваются.

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии политикой Компании. В анализ включаются только монетарные статьи, выраженные в долларах США и евро, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Группа столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных ресурсов и покрытия рыночной позиции. Руководство Группы отслеживает основные прогнозы резерва ликвидности Группы на основе ожидаемых денежных потоков.

Руководство Группы осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2023						
Кредиты и займы	554 594	313 274	313 274	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 355	19 355	19 355	-	-	-
Итого						
31 декабря 2022						
Кредиты и займы	206 180	230 533	140 480	-	90 054	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	79 725	79 725	79 725	-	-	-
Итого	285 905	310 258	220 205	-	90 054	-

Раскрытия в отношении капитала

Группа осуществляет контроль над «скорректированным капиталом», который состоит из всех компонентов собственного капитала (уставный капитал, неконтрольная доля участия, нераспределенная прибыль).

Целями Группы при поддержании достаточного капитала являются:

- гарантировать способность компании продолжать непрерывную деятельность, чтобы таким образом продолжать обеспечивать доходы акционерам и выгоды другим заинтересованным лицам; и
- обеспечивать адекватные доходы акционерам путем установления цен на услуги пропорционально уровню риска.

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Группа управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик

рисков, лежащих в основе ее активов. Чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Группа может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продать активы, чтобы уменьшить долг.

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения долга к скорректированному капиталу. Это соотношение рассчитывается как скорректированный на чистый долг капитал, как описано выше. Чистый долг рассчитывается как общий долг (отраженный в отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Соотношение долга к скорректированному капиталу по состоянию на отчетную дату было следующее:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты и займы	305 201	136 642
Долгосрочные кредиты и займы	249 393	69 538
Денежные средства и их эквиваленты	(348)	(601)
Чистый долг	554 246	205 579
Капитал	(75 470)	36 017
Итого скорректированный капитал	478 776	241 596
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу, %	116%	85%

23. Условные обязательства

Судебные иски

В процессе деятельности Группы при возникновении спорных ситуаций клиенты и контрагенты выдвигают претензии к ней. Резерв признается, если высока вероятность того, что Группа проиграет судебное разбирательство, в котором Группа выступает ответчиком и возникнет необходимость погасить обязательство.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют незавершенные судебные разбирательства.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых может иметь обратную силу и которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Группы, налоговые обязательства были полностью отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Группы действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Группы, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов могут оказать влияние на финансовое положение Группы.

ПАО «Алмар-алмазы Арктики» является резидентом Арктической зоны Российской Федерации, части территории Арктики, на которой действуют особые режимы налогового регулирования. Для резидентов Арктической зоны утверждены специальные меры поддержки предпринимательской деятельности, предусматривающие налоговые, административные и иные льготы.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют обязательства капитального характера.

24. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Эмиссионный доход	Акционерный капитал
Остатки на 31 декабря 2022 года	206 180	199 977	123
Основная сумма	176 394	-	-
Проценты к уплате	29 786	-	-
Денежные потоки			
Поступление от кредитов	669 974	-	-
Погашение кредитов	(351 334)	-	-
Уплаченные проценты	(22 959)	-	-
Комиссия банка	2 007	-	-
Неденежные движения			
Проценты начисленные	52 822	-	-
Комиссия банка	(2 007)	-	-
Прочее	(89)	-	-
Остатки на 31 декабря 2023 года	554 594	199 977	123
Основная сумма	495 034	-	-
Проценты к уплате	59 560	-	-
Остатки на 31 декабря 2021 года	63 797	199 977	123
Основная сумма	40 060	-	-
Проценты к уплате	23 737	-	-
Денежные потоки			
Поступление от кредитов	136 334	-	-
Уплаченные проценты	(6 181)	-	-
Комиссия банка	(2 560)	-	-
Неденежные движения			
Проценты начисленные	12 230	-	-
Комиссия банка	2 560	-	-
Остатки на 31 декабря 2022 года	206 180	199 977	123
Основная сумма	176 394	-	-
Проценты к уплате	29 786	-	-

25. События после отчетной даты

С 1 января 2024 введен санкционный пакет ЕС для запрета на прямой импорт российских алмазов.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, оценить последующее влияние названных событий на алмазную отрасль РФ не представляется возможным. Группа внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.