

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА,  
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



**СОДЕРЖАНИЕ**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	2
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств .....	3
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	4

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

1. Основная деятельность .....	5
2. Основные положения учетной политики и важные оценочные значения и суждения .....	5
3. Управление финансовыми рисками.....	31
4. Финансовые инструменты по категориям .....	31
5. Структура группы и инвестиции .....	31
6. Банковские депозиты .....	31
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	32
8. Основные средства.....	33
9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	34
10. Запасы.....	35
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	35
12. Капитал .....	37
13. Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства.....	39
14. Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства .....	41
15. Прочие резервы .....	41
16. Государственные субсидии .....	42
17. Резерв по пенсионным обязательствам .....	43
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	46
19. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства .....	47
20. Выручка от продаж .....	49
21. Себестоимость продаж .....	50
22. Общие и административные расходы .....	50
23. Коммерческие расходы.....	50
24. Прочие операционные доходы.....	51
25. Прочие операционные расходы .....	52
26. Финансовые доходы.....	52
27. Финансовые расходы .....	53
28. Денежные средства от операционной деятельности.....	53
29. Условные и договорные обязательства.....	54
30. Операции со связанными сторонами.....	56
31. Неконтролирующая доля участия.....	59
32. Информация о хозяйственных сегментах .....	61
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	62
34. События после отчетной даты .....	64

# Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Акционерам

Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества)

## Мнение

Прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) (далее – АК «АЛРОСА» (ПАО)) и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и раскрываемых консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также отдельных примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая основы подготовки отчетности, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 Примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

## Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

В раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о ней.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность и проаудированная консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о проаудированной консолидированной финансовой отчетности.

## Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы в нашем заключении от 26 февраля 2024 года. Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

## Важные обстоятельства – пересмотр раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в котором раскрыта информация о том, что руководство Группы приняло решение о внесении изменений в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была утверждена к выпуску 26 февраля 2024 года и в отношении которой нами было выпущено аудиторское заключение, датированное 26 февраля 2024 года. Как описано в Примечании 2, изменения в указанную отчетность были внесены Группой по итогам рассмотрения полученного ею предписания Центрального Банка Российской Федерации. При наличии дополнительных разъяснений, изменений либо конкретизации требований к раскрываемой информации, в том числе со стороны Центрального Банка Российской Федерации, Группа оценит их влияние на состав и содержание раскрываемой информации, не наносящей ущерб Группе и (или) ее контрагентам. В связи с пересмотром раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по причинам, указанным в Примечании 2, мы выпускаем настоящее новое аудиторское заключение в отношении пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утвержденной к выпуску 20 июня 2024 года и тем самым мы заменяем ранее выпущенное аудиторское заключение в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, датированное 26 февраля 2024 года.

Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим вопросом.

## Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 Примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли раскрываемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Старший управляющий партнер ООО «ФБК»

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



Сарафанова Елена Олеговна  
На основании доверенности от 04 марта  
2022 г. № 85/22, квалификационный аттестат  
аудитора от 18 октября 2019 г. № 06-000528,  
ОРНЗ 21906078276

Сафиулин Ильдар Равилевич  
Квалификационный аттестат аудитора от  
23 августа 2011 г. № 01-000042,  
ОРНЗ 22006037114

Дата аудиторского заключения: «20» июня 2024 года

## Аудируемое лицо

### Наименование:

Акционерная компания «АПРОСА» (публичное акционерное общество) (АК «АПРОСА» (ПАО)).

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 678175, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

### Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

## Аудитор

### Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

### Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвил	5.1	1 439	1 439
Основные средства	8, 2э	282 887	247 951
Активы в форме права пользования	9	3 862	3 766
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.2	7 804	10 277
Отложенные налоговые активы	19	3 071	3 539
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	169	1 086
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>299 232</b>	<b>268 058</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10, 2э	181 804	133 412
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 815	550
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 2э	14 498	22 583
Банковские депозиты	6, 2э	62 831	69 412
Денежные средства и их эквиваленты	7, 2э	36 437	26 618
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>297 385</b>	<b>252 575</b>
<b>Всего активы</b>		<b>596 617</b>	<b>520 633</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	12	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258)	(258)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	12	359 208	299 526
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)</b>		<b>381 854</b>	<b>322 172</b>
<b>Неконтролирующая доля участия</b>	31	<b>5</b>	<b>121</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>381 859</b>	<b>322 293</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	79 597	99 541
Резерв по пенсионным обязательствам	17	3 989	4 112
Прочие резервы	15	21 304	22 495
Отложенные налоговые обязательства	19	3 265	7 704
Государственные субсидии	16	2 089	2 112
Прочие обязательства	30	142	234
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>110 386</b>	<b>136 198</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	14	55 809	5 810
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	39 086	39 581
Обязательства по текущему налогу на прибыль		499	2 256
Прочие налоги к уплате	19	8 813	14 339
Дивиденды к уплате		165	156
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>104 372</b>	<b>62 142</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>214 758</b>	<b>198 340</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>596 617</b>	<b>520 633</b>

Подписано 20 июня 2024 года следующими руководителями:

  
И. А. Маринычев  
Генеральный директор –  
председатель правления

  
Е. И. Глазунова  
Главный бухгалтер



**РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ  
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка от продаж	20	322 567	295 439
Доход от субсидий	16	3 954	4 729
Себестоимость продаж	21, 2э	(175 629)	(154 552)
Роялти	19	(1 209)	(1 209)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>149 683</b>	<b>144 407</b>
Общие и административные расходы	22	(18 590)	(16 915)
Коммерческие расходы	23	(4 152)	(3 711)
Прочие операционные доходы	24	10 599	43 095
Прочие операционные расходы	25, 2э	(31 222)	(48 925)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>106 318</b>	<b>117 951</b>
Финансовые доходы	26	43 136	58 248
Финансовые расходы	27	(43 788)	(57 377)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.2	2 529	7 015
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>108 195</b>	<b>125 837</b>
Расходы по налогу на прибыль	19	(23 013)	(25 351)
<b>Прибыль за год</b>		<b>85 182</b>	<b>100 486</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток):</b>			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога на прибыль	17, 19	222	(93)
<b>Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>222</b>	<b>(93)</b>
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога на прибыль		1 384	(1 596)
<b>Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>1 384</b>	<b>(1 596)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход / (убыток) за год</b>		<b>1 606</b>	<b>(1 689)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>86 788</b>	<b>98 797</b>
<b>Прибыль, относящаяся на:</b>			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		85 122	100 357
Неконтролирующую долю участия	31	60	129
<b>Прибыль за год</b>		<b>85 182</b>	<b>100 486</b>
<b>Совокупный доход, относящийся на:</b>			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		86 936	98 617
Неконтролирующую долю участия		(148)	180
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>86 788</b>	<b>98 797</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)</b>			
	12	<b>11,80</b>	<b>13,91</b>



## РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>	<b>28</b>	<b>65 850</b>	<b>88 359</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(63 663)	(40 870)
Поступления от продажи основных средств		248	1 502
Полученные проценты		4 326	4 600
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		-	(101)
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		-	634
Перевод денежных средств на депозитные счета		(158 298)	(134 289)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		186 967	102 029
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.2	11	10
Государственные субсидии на инвестиционную деятельность		80	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(30 329)</b>	<b>(66 485)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение заемных средств		(2 109)	(22 964)
Получение заемных средств		7 821	1 944
Погашение обязательства по аренде		(749)	(655)
Проценты уплаченные		(3 368)	(3 093)
Приобретение неконтролирующей доли участия		(22)	-
Дивиденды, уплаченные по неконтролирующим долям		(6)	(3)
Дивиденды уплаченные	12	(27 183)	(18)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>13</b>	<b>(25 616)</b>	<b>(24 789)</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>9 905</b>	<b>(2 915)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		26 618	29 534
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(86)	(84)
Изменение в начисленных процентах по денежным средствам и их эквивалентам	2э	-	83
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>7</b>	<b>36 437</b>	<b>26 618</b>



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия (Прим.31)	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 12)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>7 212 635 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(258)</b>	<b>(20 658)</b>	<b>221 567</b>	<b>223 555</b>	<b>(56)</b>	<b>223 499</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	100 357	100 357	129	100 486
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(1 740)	-	(1 740)	51	(1 689)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 740)</b>	<b>100 357</b>	<b>98 617</b>	<b>180</b>	<b>98 797</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>	<b>(3)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>7 212 635 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(258)</b>	<b>(22 398)</b>	<b>321 924</b>	<b>322 172</b>	<b>121</b>	<b>322 293</b>
<b>Остаток на 1 января 2023 г.</b>	<b>7 212 635 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(258)</b>	<b>(22 398)</b>	<b>321 924</b>	<b>322 172</b>	<b>121</b>	<b>322 293</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	85 122	85 122	60	85 182
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	1 814	-	1 814	(208)	1 606
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 814</b>	<b>85 122</b>	<b>86 936</b>	<b>(148)</b>	<b>86 788</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	(27 192)	(27 192)	(7)	(27 199)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	(62)	-	(62)	39	(23)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(62)</b>	<b>(27 192)</b>	<b>(27 254)</b>	<b>32</b>	<b>(27 222)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>7 212 635 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(258)</b>	<b>(20 646)</b>	<b>379 854</b>	<b>381 854</b>	<b>5</b>	<b>381 859</b>



## 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью Акционерной компании «АЛРОСА» (публичное акционерное общество) (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») является поиск месторождений и добыча алмазов, а также огранка и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2024 – 2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий при необходимости будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года основными акционерами Компании являлись: Российская Федерация (33,0 процента акций) в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) (25,0 процентов акций) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия). Таким образом, совокупная доля государства в уставном капитале Компании превышает 50%.

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 678175, Россия, Республика Саха (Якутия), улус Мирнинский, г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ

### (а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, составленной руководством Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»). В связи с этим настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы в полном соответствии с требованиями к обобщенной консолидированной финансовой отчетности, сформулированными Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» (далее «МСА 810»).

Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и Постановления Правительства РФ от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» (далее – «Постановление № 1490 от 13 сентября 2023 года»). Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании Постановления Правительства РФ № 1490 от 13 сентября 2023 года и Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление № 1102 от 4 июля 2023 года»).

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит всей необходимой информации, раскрытие которой требуется для предоставления полного комплекта консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) её контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года из состава раскрываемой консолидированной финансовой отчетности полностью или частично исключены следующие примечания:



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (а) Основные принципы составления отчетности (продолжение)

- пункт (ы) Важные оценочные значения и суждения примечания 2 «Основные положения учетной политики и важные оценочные значения и суждения»;
- примечание 3 «Управление финансовыми рисками»;
- примечание 4 «Финансовые инструменты по категориям»;
- примечание 5 «Структура группы и инвестиции»;
- примечание 6 «Банковские депозиты»;
- примечание 10 «Запасы»;
- примечание 11 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- примечание 16 «Государственные субсидии»;
- примечание 20 «Выручка от продаж»;
- примечание 22 «Общие и административные расходы»;
- пункт (а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации примечания 29 «Условные и договорные обязательства»;
- примечание 25 «Прочие операционные расходы»;
- примечание 30 «Операции со связанными сторонами»;
- примечание 31 «Неконтролирующая доля участия»;
- примечание 32 «Информация о хозяйственных сегментах».

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была подписана руководством 26 февраля 2024 года. По итогам рассмотрения полученного предписания Центрального Банка Российской Федерации была добавлена следующая информация в данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

- примечание 16 «Государственные субсидии»;
- информация о сумме выручки от продаж в примечании 20 «Выручка от продаж»;
- информация о сумме переоценки обязательств по долгосрочной программе премирования руководящих работников в примечании 22 «Общие и административные расходы»;
- примечание 30 «Операции со связанными сторонами» за исключением информации, изъятая в соответствии с Постановлением № 1102;
- примечание 32 «Информация о хозяйственных сегментах» за исключением информации, изъятая в соответствии с Постановлением № 1102.

При наличии дополнительных разъяснений, изменений либо конкретизации требований к раскрываемой информации, в том числе со стороны Центрального Банка Российской Федерации, Группа оценит их влияние на состав и содержание раскрываемой информации, не наносящей ущерб Группе и (или) ее контрагентам.

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) (далее все вместе – «РСБУ»). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства соответствующих стран и в соответствующей функциональной валюте.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 89,6883 руб. и 70,3375 руб. за один доллар США на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 99,1919 руб. и 75,6553 руб. за один евро на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Официальный курс китайского юаня по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 12,5762 руб. и 9,8949 руб. за один юань на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2023 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2023 года и имеют отношение к ее деятельности.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу.

#### *МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

#### *МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

#### *МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

#### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

#### Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»*

Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями.

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Возможно досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

*Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют»*

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
  - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
  - текущий обменный курс;
  - процесс оценки;
  - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

*Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.

Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

### (в) Принципы консолидации

Группа состоит из материнской Компании и дочерних предприятий. Все операции, остатки и нереализованные прибыли между предприятиями Группы исключены из раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Учетная политика дочерних предприятий, ассоциированных организаций и совместных предприятий соответствует учетной политике, принятой материнской Компанией.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (в) Принципы консолидации (продолжение)

*Дочерние предприятия* представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Приобретение Группой всех дочерних предприятий, включая приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства и условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от величины доли неконтролирующих акционеров. Группа оценивает долю участия неконтролирующих акционеров по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле в чистых активах приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости. Операции под общим контролем учитываются Группой также по методу приобретения.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной компании из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Организация не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (в) Принципы консолидации (продолжение)

**Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия.** Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия в операциях, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Если объединение бизнеса проходит в несколько этапов, то текущая стоимость доли, приобретенной ранее, оценивается на дату каждого последующего приобретения по справедливой стоимости; доходы или расходы, возникающие от указанной переоценки, признаются в составе прибыли или убытка.

**Ассоциированные организации** – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе раскрываемой консолидированной прибыли или убытка за год, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли прибыли ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

### (г) Гудвил

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не сторнируется.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

### (д) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождений полезных ископаемых и на строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (д) Основные средства (продолжение)

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Первоначальная стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или, в зависимости от обстоятельств, отражаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует высокая вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, являющихся следствием данных понесенных затрат, а также если величина данных затрат может быть достоверно оценена. Текущая стоимость части основного средства, которая была заменена, списывается с баланса, затраты на замену капитализируются. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием основных средств, относятся на расходы по мере их возникновения.

Расходы, связанные с геофизическим анализом и геологоразведкой, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждено существование запасов, извлечение которых является экономически целесообразным. Расходы на геологоразведку включаются в состав прочих операционных расходов. Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается пропорционально объемам производства по каждому месторождению. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.

Расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ при осуществлении добычи полезных ископаемых открытым способом или относящиеся к будущим периодам, отражаются в составе основных средств и амортизируются пропорционально объемам производства в течение срока поступления экономических выгод, соответствующих понесенным расходам. Группа признает актив, связанный с осуществлением вскрышных работ, только в том случае, если он соответствует всем нижеприведенным критериям:

- существует вероятность притока будущих экономических выгод (улучшенный доступ к рудному телу), связанных с осуществлением вскрышных работ;
- имеется возможность идентифицировать компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- имеется возможность достоверно оценить расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ.

Прибыли или убытки от выбытия основных средств определяются как разница между доходами, полученными в результате выбытия основного средства, и его остаточной стоимостью и включаются в состав прибыли или убытков.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибыли или убытка в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Затраты по заемным средствам включаются в стоимость квалифицируемого актива в течение периода, необходимого для строительства и подготовки актива к эксплуатации.

Компенсация, предоставляемая третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включается в состав прибыли или убытка, когда такая компенсация причитается к получению.

**Классификация лицензий на добычу.** Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 2 844 млн руб. (31 декабря 2022 года: 2 605 млн руб.).



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (д) Основные средства (продолжение)

**Амортизация.** Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.

Амортизация зданий и сооружений, непосредственно используемых при добыче полезных ископаемых, рассчитывается исходя из объема производства, определенного для каждого месторождения. Для целей расчетов руководство использует информацию об объемах запасов руды, подтвержденную независимыми экспертами по оценке запасов. В случаях, когда известно, что для извлечения всей ресурсной базы месторождения потребуются будущие капитальные затраты, они включаются в базу для расчета амортизации. Лицензии амортизируются исходя из объемов производства в течение срока их действия. Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых		Прочие активы	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.
Здания	Объем производства	Объем производства	5-100 лет	5-100 лет
Неотделимые улучшения	Объем производства	Объем производства	5-50 лет	3-50 лет
Лицензии	Объем производства	Объем производства	-	-
Машины и оборудование	3-20 лет	3-20 лет	3-20 лет	3-20 лет
Транспорт	3-22 лет	3-22 лет	3-22 лет	3-22 лет
Прочие	3-25 лет	3-22 лет	3-25 лет	3-22 лет

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2023 год составила 8,18 процента (за 2022 год – 7,30 процента).

**Объекты местной инфраструктуры.** Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой (включающие объекты жилого фонда, предназначенные для проживания работников Группы и расположенные в районах ведения Группой производственной деятельности), учтены по первоначальной стоимости и амортизируются в течение сроков их полезного использования, приведенных выше. Данные активы являются неотъемлемой частью производственной деятельности Группы.

### (е) Резервы

Резервы под обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Резерв по обязательству на рекультивацию земель представляет собой приведенную стоимость будущих расходов по конструктивным обязательствам, требуемых для проведения восстановительных работ в областях ведения горнодобывающей и прочей деятельности в тех периодах, в которых данные обязательства будут начислены в соответствии с условиями лицензионных соглашений. Характер этих восстановительных работ включает в себя демонтаж сооружений, хвостохранилищ, действующих объектов, закрытие комбинатов и мест хранения отходов, а также восстановление пострадавших районов. Первоначальная величина резерва по обязательству на рекультивацию земель и любые изменения в оценке отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (е) Резервы (продолжение)

Группа переоценивает резерв по обязательству на рекультивацию земель на каждую отчетную дату. В силу того, что на величину резерва влияют многочисленные факторы, при ее определении применяются существенные допущения и экспертные суждения. Факторы, влияющие на величину резерва, включают в себя оценку масштабов и стоимости работ по рекультивации земель, технологические нововведения, изменения законодательства, темпы роста расходов в сравнении с темпами роста инфляции, а также изменения ставок дисконтирования. Подобная неопределенность может привести к существенной разнице между будущими фактическими расходами на рекультивацию и отраженным в данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности резервом. Таким образом, резерв на отчетную дату представляет собой наиболее вероятную оценку руководством Группы приведенной стоимости будущих платежей на рекультивацию земель.

Изменение дисконтированной величины резерва по обязательству на рекультивацию земель с течением времени относится на прибыли или убытки в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов. Прочие изменения резерва по обязательству на рекультивацию земель, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

### (ж) Запасы

Запасы алмазов, добытой руды и песков, материалов, используемых при добыче и ремонте, и потребительских товаров отражены в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов списывается по формуле средневзвешенной стоимости.

Запасы добытой руды и песков оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и песков, оставшихся на конец отчетного года. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и песков, затраты по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их использования, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи, которая в сравнимых обстоятельствах устанавливается Группой, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

### (з) Финансовые инструменты – основные определения

*Справедливая стоимость* – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении.

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т. е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

*Первоначальное признание финансовых инструментов.* Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

Долговые инструменты классифицируются по категориям в зависимости от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов:

- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, учитываются Группой по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если Группа удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы;
- прочие финансовые активы оцениваются впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Так как долевые инструменты Группы предназначены для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель.* Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.* Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т. е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

#### *Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости*

В данную оценочную категорию Группа относит долговые финансовые инструменты, соответствующие следующим двум условиям:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные как финансовые активы оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

#### *Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход*

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход.

#### *Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток*

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, подразумевающей удержание для получения потоков денежных средств, предусмотренных договором.

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;
- финансовый актив входит в торговый портфель Группы.

В данную категорию Группа относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля Группы.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

#### *Ожидаемые кредитные убытки*

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, банковские депозиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, формируются на основании вероятности дефолта и ожидаемых коэффициентов убыточности. Группа использует профессиональное суждение при формировании указанных допущений и выборе исходных данных для расчета обесценения на основании опыта деятельности Группы в прошлом, существующих рыночных условий и будущих прогнозных оценок на конец каждого отчетного периода. Дефолт по финансовому активу происходит в случаях, когда контрагент не производит платежи по контракту в течение 90 дней после наступления срока.

Группа использует категории (портфели) финансовой дебиторской задолженности, которые отражают связанный с ними кредитный риск. В основе классификации портфелей лежит категория клиентов и исходный срок задолженности.

Для активов со сроком жизни более года Группа учитывает, произошло ли значительное увеличение кредитного риска на каждую отчетную дату, сравнивая риск дефолта по активу на отчетную дату с риском дефолта по активу на дату первоначального признания. Значительное увеличение кредитного риска происходит, когда контрагент не осуществляет платежи по договору в течение 30 дней после наступления срока, а также на основании таких факторов, как изменение внешних кредитных рейтингов и появление у Группы информации о прочих негативных факторах, влияющих на возможность осуществления платежа.

Финансовые активы списываются, когда отсутствуют обоснованные ожидания в отношении возмещения по активам. Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе прибылей или убытков.

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности.

Для целей расчета ожидаемых кредитных убытков по займам выданным и банковским депозитам, Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков на основе «трехэтапного» подхода, основанного на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в примечании 3.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (з) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в примечании 3. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В примечании 3 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

#### *Категории оценки финансовых обязательств*

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

### (и) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### (к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (л) Заемные средства

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между первоначальной суммой, признанной в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Затраты по займам (проценты), относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для подготовки к эксплуатации или продажи которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость этого актива.

Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа несет затраты по квалифицируемому активу; (б) Группа несет затраты по займам, и (в) Группа осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

### (м) Пенсионные обязательства и прочие выплаты, осуществляемые в связи с выходом на пенсию

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, сделанные в интересах сотрудников, напрямую вовлеченных в процесс производства алмазной продукции, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе затрат на производство продукции и распределяются между незавершенным производством (алмазы и руда и пески) и себестоимостью продаж. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, осуществляемые в интересах прочих сотрудников, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе общих и административных и коммерческих расходов.

С 1 июля 2017 года финансирование негосударственной пенсии осуществляется Группой совместно с работниками на паритетных условиях.

До 1 июля 2017 года действовала непаритетная пенсионная программа, в соответствии с которой у Группы существует обязательство в рамках пенсионного плана с установленными выплатами. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли или убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предположений, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде их возникновения.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Алмазная осень» занимается реализацией пенсионного плана с установленными выплатами. Величина пенсионных выплат, которые работник будет получать после выхода на пенсию, обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж работы и средняя заработная плата за год, выбранный работником. Обязательство, признаваемое в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана, скорректированную на величину непризнанных актуарных прибылей или убытков.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (н) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### (о) Учет обязательств по аренде и активов в форме права пользования

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным методом до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, и впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Балансовая стоимость обязательства по аренде переоценивается для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Переоценка обязательства по аренде отражается в случае изменения денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями договора аренды. Модификация договора аренды представляет собой изменение сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды. Любые изменения обязательства по аренде в случаях, описанных выше, корректируют также стоимость актива в форме права пользования. Любое изменение, вызванное условиями, которые являются частью первоначального договора аренды, включая изменения, вызванные условиями о пересмотре рыночной аренды или осуществлением варианта продления, является переоценкой. Датой начала учета эффекта от модификации является дата, когда стороны соглашаются на изменение договора аренды.

### *Учет расходов на периодические ремонты и техническое обслуживание воздушных судов (ВС)*

Арендатор на дату начала аренды оценивает стоимость регулярного капитального ремонта, которая будет формировать рабочий ресурс ВС при его возврате, и признает эту сумму в составе актива в форме права пользования в корреспонденции с резервом на восстановление базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды ВС. Актив в форме права пользования амортизируются с использованием линейного метода в течение срока аренды.

Резерв на ремонт и техническое обслуживание ВС перед возвратом регулярно переоценивается, и изменения балансовой стоимости резерва признаются в корреспонденции с соответствующим активом в форме права пользования. Оценка резерва производится с учетом дисконтирования.

При осуществлении ремонта отражается использование ранее созданного резерва в корреспонденции со счетами расчетов по ремонтам. Сумма превышения или недоиспользования резерва признается в составе доходов/ расходов периода.

### *Учет отчислений на ТФО (тяжелые формы технического обслуживания)*

В соответствии с условиями ряда договоров по аренде ВС, Группа регулярно перечисляет денежные средства Арендодателю, таким образом формируя резерв на ТФО и ремонт ВС.

После того, как Группа понесла затраты по данным видам ремонтов, она выставляет запрос Арендодателю на возмещение этих затрат из резервного фонда и получает полное или частичное возмещение в зависимости от различных факторов.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (о) Учет обязательств по аренде и активов в форме права пользования (продолжение)

Порядок учета ТФО зависит от условий договора:

#### 1. Отчисления по регулярным капитальным ремонтам, возмещение по которым ожидается к получению

Финансовый актив должен быть признан при внесении соответствующего отчисления на техническое обслуживание и первоначально измеряется по текущей стоимости будущего возмещения, сумма дисконта отражается в составе расходов периода. Финансовый актив увеличивается на проценты в течение всего срока жизни с использованием метода эффективной процентной ставки до номинальной суммы, возвращаемой арендодателем арендатору.

При возврате возмещения сумма возврата засчитывается против финансового актива. В случае если сумма полученного возмещения меньше финансового актива, Группа оценивает вероятность возврата остатка резерва и в том случае, если остаток не ожидается к получению, он списывается в расходы периода как переменный платеж.

#### 2. Отчисления, возмещение по которым не ожидается, т.к. соответствующие формы ТФО будут проводиться следующим арендатором или арендодателем

Отчисления в резервный фонд, которые не должны быть возвращены арендатору, должны рассматриваться как любые другие арендные платежи в рамках МСФО (IFRS) 16.

### Раскрытие в отчетности

Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Активы в форме права пользования» в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, долгосрочные обязательства и текущая часть обязательства по аренде раскрываются по строке «Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства» в составе долгосрочных обязательств и по строке «Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства» в составе краткосрочных обязательств в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Процентный расход по обязательствам по аренде раскрывается по строке «Финансовые расходы» в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Себестоимость продаж», «Общие и административные расходы» и «Коммерческие расходы» в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Общий денежный отток по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные потоки от финансовой деятельности» в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств.

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на протяжении срока аренды.

### (п) Выплаты, основанные на акциях

Группа использует комбинированный план выплат вознаграждения, основанного на акциях, осуществляемый в форме денежных средств или долевых инструментов, компонент капитала которого равен нулю. В соответствии с этим планом, Группа получает услуги от работников в качестве вознаграждения за долевые инструменты (акции) Группы. Услуги, которые были предоставлены работниками, полученные в обмен на основанное на акциях вознаграждение с выплатой денежными средствами, признаются по справедливой стоимости принятого обязательства и относятся на расходы в момент их использования. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибылей и убытков.

### (р) Капитал

**Уставный капитал.** Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (p) Капитал (продолжение)

**Выкупленные собственные акции.** Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Превышение стоимости приобретения или продажи акций над номинальной стоимостью акций отражается в составе нераспределенной прибыли.

**Резервы.** Изменение доли владения в дочерних предприятиях отражается в составе резервов.

**Дивиденды.** Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим собранием акционеров до отчетной даты включительно.

### (с) Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка от продажи алмазов и других товаров признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Условиями большей части договоров предусмотрена полная предоплата.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Выручка от предоставления транспортных и прочих услуг признается в течение отчетного периода, в котором услуги оказаны. Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Счета выставляются покупателям ежемесячно, и возмещение подлежит уплате после выставления счета.

Обязательства по договорам с покупателями представлены полученными авансами, которые признаются в составе выручки в течение года.

### (т) Процентные доходы

Процентные доходы отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (г) Процентные доходы (продолжение)

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

### (у) Доходы по дивидендам

Доходы по дивидендам отражаются в момент установления права акционера на получение дивидендов, и когда вероятность притока экономических выгод высока.

### (ф) Государственные субсидии

Группа получает субсидии от Правительства Российской Федерации и субъектов Российской Федерации для компенсации эффектов тарифного регулирования, возмещения недополученных доходов, связанных с поставкой льготной категории потребителей коммунальных услуг, на строительство объектов инфраструктуры и другие цели.

Государственные субсидии, связанные с доходами, на систематической основе отражаются отдельно как доходы от субсидий в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

Государственные субсидии, полученные на строительство объектов инфраструктуры, учитываются в составе прочих обязательств до момента ввода соответствующего актива в эксплуатацию. В дальнейшем, в течение срока полезного использования актива, сумма отраженной субсидии ежемесячно списывается в прочие операционные доходы в размере начисленной амортизации.

В соответствии с МСФО (IAS) 20 Группа не признает субсидии, пока не появится обоснованная уверенность в том, что будут выполнены все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не является решающим доказательством того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Поступление денежных средств в виде государственных субсидий на строительство объектов инфраструктуры отражается в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств отдельно в составе потоков денежных средств от инвестиционной деятельности.

### (х) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (возмещение) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибыли или убытка Группы, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (х) Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство Группы ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

### (ц) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка Группы. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам и прочим финансовым обязательствам, а также депозитам со сроком размещения свыше трех месяцев, представлены в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы, включая курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам, представляются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов или прочих операционных расходов, так как возникают от операционной деятельности.

Отчеты о финансовом положении зарубежных дочерних предприятий пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам, действовавшим на отчетную дату. Отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе этих предприятий пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов зарубежных дочерних предприятий, учитываются в составе прочего совокупного дохода Группы.

Займы между компаниями Группы и соответствующие положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако, если договор займа заключен между компаниями Группы, имеющими разные функциональные валюты, курсовые разницы не могут быть исключены в полном объеме и отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме тех случаев, когда не ожидается, что заем будет погашен в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (ц) Операции, выраженные в иностранной валюте (продолжение)

Результаты работы и финансовое положение каждой организации Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

### (ч) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

### (ш) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. Неденежные операции исключены из раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

### (щ) Сегментная отчетность

Операционные сегменты раскрываются согласно внутренней управленческой отчетности, представляемой Правлению Компании, которое является органом, ответственным за принятие операционных решений в Группе. Правление занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов.

### (ы) Важные оценочные значения и суждения

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.

**Обесценение основных средств.** Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем продаж и производства, цены на алмазы, операционные расходы, капитальные вложения, оценка запасов алмазов и макроэкономических факторов, включающих уровень инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (ы) Важные оценочные значения и суждения (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Одним из таких признаков возможного обесценения активов является изменение рыночных процентных ставок или иных рыночных норм доходности инвестиций, повышение которых в течение периода оказало существенное влияние на определение размера ставки дисконтирования и может повлиять на оценку возмещаемой стоимости основных средств. В связи с этим Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов, для чего внеоборотные активы были распределены на единицы, генерирующие денежные потоки (далее – ЕГДП), представляющие из себя отдельные алмазодобывающие компании Группы и подверженные риску обесценения. Возмещаемая величина ЕГДП определялась на основе расчета ценности ее использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности этих ЕГДП.

Возмещаемая величина ЕГДП сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов соответствующей ЕГДП. Для прогнозирования денежных потоков за основу были приняты Долгосрочная программа развития Группы АЛРОСА на период 2023-2027 гг. и Долгосрочная инвестиционная программа Группы АЛРОСА на период 2023-2027 гг., утвержденные Наблюдательным советом Компании в августе 2023 года.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины, касались ставки дисконтирования, цен на алмазы, объема продаж и курса рубля по отношению к доллару. В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала Группы (WACC), которая была принята на уровне 13,99% годовых на весь прогнозный период.

После проведения указанного теста обесценения не было выявлено. *[Доступ к сведениям ограничен<sup>1</sup>]*.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2021 года по основным ЕГДП в составе основных средств Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года не происходило.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа определила, что убыток от обесценения, признанный в сумме 2 597 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года в отношении внеоборотных активов дочернего общества *[Доступ к сведениям ограничен<sup>2</sup>]*, подлежит восстановлению. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа восстановила резерв на обесценение внеоборотных активов в размере 2 439 млн руб. в составе прочих операционных доходов (прим. 8, 25).

Вследствие наличия признаков возможного обесценения активов, а именно, неблагоприятного изменения рыночных процентных ставок или иных рыночных норм доходности инвестиций, руководство Группы провело тестирование на обесценение внеоборотных активов дочернего общества *[Доступ к сведениям ограничен<sup>2</sup>]* по состоянию на 31 декабря 2023 года. После проведения указанного теста обесценения не было выявлено. *[Доступ к сведениям ограничен<sup>1</sup>]*.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа создала резерв под обесценение основных средств не планируемых к дальнейшему использованию в сумме 242 млн руб. (31 декабря 2022 года: 1 138 млн руб.) (прим. 8, 24, 25).

<sup>1</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 11 и 13 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

<sup>2</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 11 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (ы) Важные оценочные значения и суждения (продолжение)

#### *Основные средства подземного рудника «Мир»*

В августе 2017 года на подземном руднике «Мир» произошла авария, деятельность рудника по добыче руды была приостановлена, основные средства, пригодные для дальнейшего использования, переведены на консервацию до принятия решения о порядке возобновления добычных работ на месторождении трубки «Мир». В 2018 году руководство Группы после завершения мероприятий по оценке возможности восстановления деятельности рудника пересмотрело план восстановления и подготовило предварительный проект о строительстве новой инфраструктуры, при этом окончательное решение о строительстве не было принято. Использование части активов рудника балансовой стоимостью 7 815 млн руб. новым проектом не было предусмотрено, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2018 года было признано их обесценение. В 2023 и 2022 годах часть основных средств рудника «Мир», по которым ранее не было признано обесценение, использовалась другими подразделениями Компании.

Согласно принятой в 2019 году концепции, решение относительно будущего нового подземного рудника «Мир-Глубокий» будет принято после доразведки глубоких горизонтов месторождения и последующей подготовки технико-экономического обоснования (далее – «ТЭО») инвестиций. По состоянию на 31 декабря 2023 года по проекту строительства подземного рудника «Мир-Глубокий» полностью проведена доразведка глубоких горизонтов трубки «Мир», подготовлено соответствующее ТЭО постоянных разведочных кондиций, на базе которого решением Государственной Комиссии по запасам полезных ископаемых утверждены балансовые запасы на глубину до –1300 м. (абс.), также подготовлено ТЭО инвестиций по строительству нового рудника «Мир-Глубокий» (в отм. –575 м. – 1300 м. абс.), подтвердившее возможность экономически эффективной реализации проекта. В рамках начала работы разработана проектная документация на строительство стволов, которая в настоящее время проходит государственную экспертизу проектных решений и сметной стоимости. По итогам прохождения экспертизы в Главное управление государственной экспертизы в 2024 году ожидается принятие инвестиционного решения по реализации проекта строительства нового рудника «Мир-Глубокий» (в отм. –575 м. – 1300 м. абс.). Вовлечение в отработку временно неактивных (затопленных) запасов выше отм. –575 м. (абс.) будет рассматриваться Компанией в последующих периодах в рамках отдельного инвестиционного проекта по мере выработки соответствующих технических решений.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (прим. 29).

**Сроки полезного использования основных средств.** Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ использования объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены без существенных дополнительных выплат. У Группы есть опыт продления лицензий в прошлые годы, и она никогда не сталкивалась с отказом государственных органов от их продления. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 1 923 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: на 1 324 млн руб.).

**Пенсионные обязательства.** Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Допущения, использованные при определении чистых затрат (дохода) применительно к пенсиям, включают ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях влияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (ы) Важные оценочные значения и суждения (продолжение)

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, номинированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства (прим. 17).

**Резерв по обязательству на рекультивацию земель.** Исходя из требований действующего законодательства Российской Федерации и различных договоров, связанных с лицензиями, и ожидаемой продолжительности разработки запасов, Группа оценивает свои дисконтированные обязательства по выбытию долгосрочных активов. Оценка и дисконтирование указанных обязательств требует применения ряда существенных допущений, включая объем необходимых работ, продолжительность разработки и ставку дисконтирования (прим. 15).

**Принцип непрерывности деятельности.** Группа подготовила данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, основываясь на принципе непрерывности деятельности, с учетом влияния осложнения геополитической и экономической обстановки на свое финансовое положение. У Группы нет намерения или необходимости существенно снижать объемы операционной деятельности.

Группа считает свою текущую позицию по ликвидности достаточной для устойчивого функционирования. Группа считает, что санкционное давление на Компанию и возросшая волатильность на рынках являются теми факторами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Группа там, где это было возможно, использовала обновленные прогнозные данные, как внутренние, так и внешние, из надежных источников статистической информации. В своих суждениях Группа учитывала меры поддержки, принятые Правительством и Центральным банком Российской Федерации, действующие на отчетную дату. Ввиду неопределенности и продолжительности данных событий Группа не может точно и надежно оценить их количественное влияние на свое финансовое положение.

Руководство отслеживает влияние санкций со стороны недружественных государств на деятельность Группы и предпринимает шаги по минимизации рисков для обеспечения:

- нормальной работы Группы с наименьшими возможными сбоями;
- осуществления текущих процессов продажи и производства;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Группы.

По оценкам руководства Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность.

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в том числе после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Группы и на соблюдение ею принципа непрерывности деятельности раскрыто в разделе «Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации» Примечания 29 «Условные и договорные обязательства» и в Примечании 34 «События после отчетной даты».

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****(э) Изменение в представлении (переклассификации) отдельных статей раскрываемых консолидированных отчетов о финансовом положении и о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

В настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группа изменила подход к представлению нескольких статей путем проведения следующих переклассификаций:

**Расходы по налогу на имущество**

Группа отразила расходы по налогу на имущество в составе себестоимости продаж, поскольку такое представление лучше отражает их экономическую сущность, а именно тот факт, что расходы по налогу на имущество относятся к расходам по обычным видам деятельности. В предыдущих отчетных периодах расходы по налогу на имущество были отражены в составе прочих операционных расходов. Сравнительные данные в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были скорректированы соответствующим образом.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Согласно предыдущей отчетности	Переклассификация	Сумма с учетом переклассификации
Себестоимость продаж	(150 222)	(4 330)	(154 552)
Прочие операционные расходы	(53 255)	4 330	(48 925)

Изменения в представлении расходов по налогу на имущество были внесены в примечания 21, 25, 32.

**Проценты по депозитам**

Группа отразила проценты по депозитам со сроком погашения в течение 3 месяцев в составе денежных средств и их эквивалентов, проценты по депозитам со сроком погашения свыше 3 месяцев до года в составе банковских депозитов, поскольку такое представление процентов по депозитам лучше отражает их экономическую сущность. В предыдущих отчетных периодах указанные проценты по депозитам были отражены в составе торговой и прочей дебиторской задолженности. Сравнительные данные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года были скорректированы соответствующим образом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Согласно предыдущей отчетности	Переклассификация	Сумма с учетом переклассификации
<b>Оборотные активы</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 816	(233)	22 583
Банковские депозиты	69 262	150	69 412
Денежные средства и их эквиваленты	26 535	83	26 618

Изменения в представлении процентов по депозитам были внесены в примечания 3, 4, 6, 7, 11, 33 и в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств.

**Материалы, используемые в незавершенном строительстве**

Группа отразила материалы, которые впоследствии будут использованы для капитального строительства или эксплуатации основных средств, в составе незавершенного строительства, поскольку такое представление указанных материалов лучше отражает их экономическую сущность. В предыдущих отчетных периодах указанные материалы были отражены в составе запасов. Сравнительные данные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года были скорректированы соответствующим образом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Согласно предыдущей отчетности	Переклассификация	Сумма с учетом переклассификации
Основные средства	244 994	2 957	247 951
Запасы	136 369	(2 957)	133 412

Изменения в представлении материалов, используемых в незавершенном строительстве, были внесены в примечания 8, 10, 32.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

[Доступ к сведениям ограничен<sup>3</sup>].

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Финансовые активы по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Внеоборотные финансовые активы</b>		
Займы выданные	54	38
Финансовый актив по ТФО	-	323
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	107	457
<b>Итого внеоборотные финансовые активы</b>	<b>161</b>	<b>818</b>
<b>Оборотные финансовые активы</b>		
Займы выданные	24	22
[Доступ к сведениям ограничен <sup>4</sup> ]	88	4 755
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	32	3 223
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	126	88
Прочая торговая дебиторская задолженность	3 288	2 162
Банковские депозиты	62 831	69 412
Денежные средства и их эквиваленты	36 437	26 618
<b>Итого оборотные финансовые активы</b>	<b>102 826</b>	<b>106 280</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>102 987</b>	<b>107 098</b>

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	79 597	99 541
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>79 597</b>	<b>99 541</b>
<b>Текущие финансовые обязательства</b>		
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	55 809	5 810
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 976	7 364
Задолженность по дивидендам	165	156
Прочая кредиторская задолженность	1 604	731
<b>Итого текущие финансовые обязательства</b>	<b>68 554</b>	<b>14 061</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>148 151</b>	<b>113 602</b>

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

[Доступ к сведениям ограничен<sup>5</sup>].

6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские депозиты в сумме 62 831 млн руб. были размещены в [Доступ к сведениям ограничен<sup>6</sup>]. По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты в сумме 69 412 млн руб. были размещены в [Доступ к сведениям ограничен<sup>6</sup>].

<sup>3</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 13 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

<sup>4</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

<sup>5</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 6 и 11 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

<sup>6</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 10, 12, 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

**6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 8% до 15,57% годовых, по депозитам в юанях – от 4,21% до 5,36%. По состоянию на 31 декабря 2022 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 8,1% до 14,05% годовых, по депозитам в юанях – от 0,50% до 2,71%.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно равна их балансовой стоимости. Банковские депозиты относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банковских депозитов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Превосходный уровень	62 237	69 412
Без рейтинга	594	-
<b>Итого банковские депозиты</b>	<b>62 831</b>	<b>69 412</b>

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 462	1 892
Депозитные счета	33 975	24 726
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>36 437</b>	<b>26 618</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства, размещенные на депозитных счетах, в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость денежных средств приблизительно равна их балансовой стоимости. Денежные средства относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

По состоянию на 31 декабря 2023 г.	Денежные средства на		Итого
	Депозитные счета	банковских счетах и в кассе	
Превосходный уровень	33 975	2 045	36 020
Хороший уровень	-	190	190
Без рейтинга	-	227	227
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе</b>	<b>33 975</b>	<b>2 462</b>	<b>36 437</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Денежные средства на		Итого
	Депозитные счета	банковских счетах и в кассе	
Превосходный уровень	24 726	1 386	26 112
Хороший уровень	-	300	300
Без рейтинга	-	206	206
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе</b>	<b>24 726</b>	<b>1 892</b>	<b>26 618</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земля и неотдели- мые улучшения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Лицензии	Незавершен- ное строи- тельство	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</b>	<b>85 256</b>	<b>205 629</b>	<b>118 650</b>	<b>34 477</b>	<b>13 693</b>	<b>22 856</b>	<b>4 149</b>	<b>484 710</b>
Поступление	1 148	1 047	9 546	6 090	-	22 843	755	41 429
Передача	466	4 012	824	1 098	-	(6 499)	99	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(2 113)	(1 445)	(1 087)	(37)	-	(21)	(2)	(4 705)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 607)	(75)	(4 454)	(955)	-	(364)	(128)	(7 583)
Курсовые разницы	31	(491)	(163)	234	-	(55)	(25)	(469)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	(4 854)	-	-	-	-	-	(4 854)
Материалы для незавершенного строительства (прим. 2 (э))	-	-	-	-	-	2 957	-	2 957
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022</b>	<b>83 181</b>	<b>203 823</b>	<b>123 316</b>	<b>40 907</b>	<b>13 693</b>	<b>41 717</b>	<b>4 848</b>	<b>511 485</b>
Поступление	1 886	3 218	13 947	11 270	412	35 118	954	66 805
Передача	1 083	4 756	3 748	2 624	-	(12 255)	44	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(638)	(541)	(118)	(49)	-	(7)	(97)	(1 450)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(610)	(1 740)	(3 269)	(1 813)	(51)	(158)	(1 348)	(8 989)
Курсовые разницы	-	1 994	3	19	-	(22)	49	2 043
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	(3 423)	-	-	-	-	-	(3 423)
Внутреннее перемещение между классами	3 125	(3 125)	(6 179)	6 351	-	-	(172)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>88 027</b>	<b>204 962</b>	<b>131 448</b>	<b>59 309</b>	<b>14 054</b>	<b>64 393</b>	<b>4 278</b>	<b>566 471</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2021</b>	<b>(40 822)</b>	<b>(93 410)</b>	<b>(84 538)</b>	<b>(22 441)</b>	<b>(10 675)</b>	<b>(162)</b>	<b>(2 759)</b>	<b>(254 807)</b>
Амортизация за год	(2 033)	(9 725)	(6 822)	(2 306)	(413)	-	(442)	(21 741)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	2 113	1 440	1 043	27	-	12	2	4 637
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 316	79	4 162	1 415	-	-	21	6 993
Курсовые разницы (Обесценение основных средств) / восстановление убытка от обесценения	47	(77)	128	(74)	-	42	17	83
восстановление убытка от обесценения	981	62	334	21	-	(52)	(45)	1 301
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2022</b>	<b>(38 398)</b>	<b>(101 631)</b>	<b>(85 693)</b>	<b>(23 358)</b>	<b>(11 088)</b>	<b>(160)</b>	<b>(3 206)</b>	<b>(263 534)</b>
Амортизация за год	(2 739)	(11 842)	(8 612)	(4 109)	(317)	-	(498)	(28 117)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	309	229	102	49	-	-	93	782
Прочее выбытие – накопленная амортизация	537	1 032	3 724	1 733	195	-	1 090	8 311
Курсовые разницы (Обесценение основных средств) / восстановление убытка от обесценения	1	(1 022)	(4)	(13)	-	-	(15)	(1 053)
восстановление убытка от обесценения	57	326	153	(22)	-	(485)	(2)	27
Внутреннее перемещение между классами	(1 153)	1 153	5 093	(5 255)	-	-	162	-
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2023</b>	<b>(41 386)</b>	<b>(111 755)</b>	<b>(85 237)</b>	<b>(30 975)</b>	<b>(11 210)</b>	<b>(645)</b>	<b>(2 376)</b>	<b>(283 584)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2022</b>	<b>44 783</b>	<b>102 192</b>	<b>37 623</b>	<b>17 549</b>	<b>2 605</b>	<b>41 557</b>	<b>1 642</b>	<b>247 951</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>46 641</b>	<b>93 207</b>	<b>46 211</b>	<b>28 334</b>	<b>2 844</b>	<b>63 748</b>	<b>1 902</b>	<b>282 887</b>

**Капитализированные затраты по займам**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 2 873 млн руб. (2022 год: 1 972 млн руб.), в сумме 41 млн руб., большая часть которых выплачена по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 год: 86 млн руб.). В раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 1,1 процента годовых (2022 год: 3,25 процента годовых).



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Группа арендует различные здания, транспортные средства и машины и оборудование. Группа признала следующие активы в форме права пользования:

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 315</b>	<b>212</b>	<b>2 139</b>	<b>100</b>	<b>3 766</b>
Поступление	168	18	-	-	186
Выбытие	(2)	(3)	(408)	(58)	(471)
Изменения в оценке	489	-	1 555	(40)	2 004
Амортизация (прим. 21)	(443)	(74)	(1 104)	(2)	(1 623)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 527</b>	<b>153</b>	<b>2 182</b>	<b>-</b>	<b>3 862</b>

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>1 532</b>	<b>295</b>	<b>5 579</b>	<b>-</b>	<b>7 406</b>
Поступление	418	2	66	110	596
Выбытие	(132)	(12)	(2 342)	-	(2 486)
Изменения в оценке	(103)	(8)	202	(9)	82
Амортизация (прим. 21)	(400)	(65)	(1 366)	(1)	(1 832)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 315</b>	<b>212</b>	<b>2 139</b>	<b>100</b>	<b>3 766</b>

Группа признала следующие обязательства по аренде (прим. 13, 14):

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	2 418	2 896
Краткосрочные обязательства по аренде	4 664	1 908
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>7 082</b>	<b>4 804</b>

На 31 декабря 2023 года активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды пяти воздушных судов авиакомпании, входящей в Группу (на 31 декабря 2022 года: пяти воздушных судов). Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 274 млн руб. (2022: 244 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 дополнительных признаков возможного обесценения активов в форме права пользования по сравнению с 31 декабря 2022 года Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 года не происходило. По состоянию на 31 декабря 2022 дополнительных признаков возможного обесценения активов в форме права пользования по сравнению с 31 декабря 2021 года Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2022 года не происходило.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Алмазы	84 268	52 459
Материалы для добычи и ремонта	65 810	53 203
Руда и пески	23 508	21 338
Бриллианты	6 482	4 785
Потребительские и прочие товары	1 736	1 627
<b>Итого запасы</b>	<b>181 804</b>	<b>133 412</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (*[Доступ к сведениям ограничен<sup>7</sup>]*), в сумме 245 млн руб. и 558 млн руб. соответственно.

Сумма начисленного резерва по обесценению материалов по добыче и ремонту и потребительских и прочих товаров по состоянию на 31 декабря 2023 составила 1 251 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 521 млн руб.)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<u>Долгосрочная дебиторская задолженность</u>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>161</b>	<b>818</b>
Займы выданные	54	38
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	-	323
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	107	457
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>8</b>	<b>268</b>
Авансы поставщикам	8	268
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>169</b>	<b>1 086</b>

<u>Краткосрочная дебиторская задолженность</u>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>3 558</b>	<b>10 250</b>
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 30)	126	88
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>8</sup>]</i>	88	4 755
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	32	3 223
Займы выданные	24	22
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 288	2 162
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>10 940</b>	<b>12 333</b>
НДС к возмещению	7 347	8 259
Авансы поставщикам	2 669	3 946
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	924	128
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>14 498</b>	<b>22 583</b>

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной получателю на отчетную дату.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, кроме займов выданных, относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности. Торговая и прочая дебиторская задолженность в таблицах выше указана за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

<sup>7</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

<sup>8</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на системе оценки кредитного риска (прим. 3) с корректировкой на наличие гарантий, залогов, поручительства.

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>				
Хороший уровень	-	-	323	(7)
Требуется специального мониторинга	803	(642)	675	(173)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
Хороший уровень	93	(11)	7 977	-
Требуется специального мониторинга	21 752	(18 276)	11 666	(9 393)
Дефолт	361	(361)	263	(263)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)</b>	<b>23 009</b>	<b>-</b>	<b>20 904</b>	<b>-</b>
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>-</b>	<b>(19 290)</b>	<b>-</b>	<b>(9 836)</b>
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)</b>	<b>3 719</b>	<b>-</b>	<b>11 068</b>	<b>-</b>

Изменение резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2023 г.	Начисление/ (использование) резерва под ожидаемые кредитные убытки	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Выбытие компаний из периметра Группы	Рекласс из краткосрочной в долгосрочную часть	Курсовая и трансляционная разницы	31 декабря
							2022 г.
Займы выданные	-	(2)	-	-	-	-	2
Авансы поставщикам	523	516	-	-	-	-	7
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	119	(55)	-	3	-	-	171
	<b>642</b>	<b>459</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>180</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>							
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	16 638	6 751	-	-	-	1 941	7 946
Займы выданные	-	(16)	6	-	-	-	10
Банковские депозиты	6	6	-	-	-	-	-
Авансы поставщикам	6	6	-	-	-	-	-
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 998	137	(5)	-	-	166	1 700
	<b>18 648</b>	<b>6 884</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 107</b>	<b>9 656</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	Начисление/ (использование) резерва под ожидаемые кредитные убытки	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Выбытие компаний из периметра Группы	Рекласс из срочной в срочную часть	Курсовая и трансляционная разницы	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	-	-	(848)	-	848
Займы выданные	2	-	-	-	(1)	-	3
Авансы поставщикам	7	7	-	-	-	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	171	222	(52)	-	-	-	1
	<b>180</b>	<b>229</b>	<b>(52)</b>	<b>-</b>	<b>(849)</b>	<b>-</b>	<b>852</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>							
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	7 946	7 090	-	-	848	-	8
Займы выданные	10	(28)	-	-	1	-	37
Авансы поставщикам	-	-	-	-	-	-	-
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 700	23	(35)	(117)	-	34	1 795
	<b>9 656</b>	<b>7 085</b>	<b>(35)</b>	<b>(117)</b>	<b>849</b>	<b>34</b>	<b>1 840</b>

Резерв под ожидаемые кредитные убытки относится к задолженности дебиторов, испытывающих финансовые трудности или находящихся в процессе банкротства. Анализ данной задолженности по срокам возникновения приведен ниже:

	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>								
Займы выданные	-	-	-	-	-	2	-	2
Авансы поставщикам	-	642	-	642	-	7	-	7
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	171	-	-	171
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>642</b>	<b>-</b>	<b>642</b>	<b>171</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>180</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>								
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	8 692	7 946	-	16 638	7 045	8	893	7 946
Займы выданные	-	-	-	-	10	-	-	10
Авансы поставщикам	6	-	-	6	-	-	-	-
Банковские депозиты	6	-	-	6	-	-	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	753	231	1 014	1 998	430	1 088	182	1 700
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>9 457</b>	<b>8 177</b>	<b>1 014</b>	<b>18 648</b>	<b>7 485</b>	<b>1 096</b>	<b>1 075</b>	<b>9 656</b>

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.



## 12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению может подлежать чистая прибыль текущего года и нераспределенная прибыль прошлых лет, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 10 марта 2021 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы годовой чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, в случае если текущее и прогнозное значение коэффициента «Чистый долг/ЕБИТДА» не превышает уровень 1,5. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При определении конкретного размера дивидендных выплат учитывается текущий и прогнозный уровень долговой нагрузки. Законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

### Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 дочерние общества Группы владели 152 329 800 акциями Компании.

### Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 212 635 830 акций за год, закончившихся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившихся 31 декабря 2022 года. У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

### Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 1 января 2023 года</b>	<b>(768)</b>	<b>69</b>	<b>(21 699)</b>	<b>(22 398)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	222	222
Курсовые разницы	1 592	-	-	1 592
Приобретение доли неконтролирующего участия	-	(62)	-	(62)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>824</b>	<b>7</b>	<b>(21 477)</b>	<b>(20 646)</b>

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	<b>879</b>	<b>69</b>	<b>(21 606)</b>	<b>(20 658)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	(93)	(93)
Курсовые разницы	(1 647)	-	-	(1 647)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>(768)</b>	<b>69</b>	<b>(21 699)</b>	<b>(22 398)</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

30 сентября 2023 года внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за первое полугодие 2023 года в сумме 27 766 млн руб. (в том числе, в размере 574 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 3,77 руб.

30 июня 2023 года годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение не распределять дивиденды по итогам 2022 года.

30 июня 2022 года годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение не распределять дивиденды по итогам 2021 года.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	6 897	2 272
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	2 270	-
	<b>9 167</b>	<b>2 272</b>
Еврооблигации, номинированные в долл. США	93 980	72 098
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 177	25 173
	<b>128 324</b>	<b>99 543</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 14)	(51 145)	(2 898)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>77 179</b>	<b>96 645</b>
Обязательство по аренде	7 082	4 804
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 9, 14)	(4 664)	(1 908)
<b>Итого долгосрочное обязательство по аренде</b>	<b>2 418</b>	<b>2 896</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>	<b>79 597</b>	<b>99 541</b>

Рыночные ставки процента по каждому виду долгосрочных кредитов и займов по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	16,7%	11,7%
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с плавающей ставкой	16,6%	-
Еврооблигации номинированные в долл. США*	н/д	н/д
Биржевые облигации, номинированные в рублях	10,7%	7,2%

\*В условиях геополитической неопределенности, на фоне существенного снижения и/или отзыва международных кредитных рейтингов у Компании, в начале апреля 2022 года произошло прекращение листинга еврооблигаций Компании на Ирландской Фондовой Бирже (Euronext Dublin) (прим. 29), данные по рыночным уровням ставок процентов для еврооблигаций Компании перестали быть доступными, в том числе по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Балансовая и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	6 897	3 253	2 272	2 210
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с плавающей ставкой	2 270	990	-	-
Еврооблигации, номинированные в долл. США	93 980	93 980	72 098	72 098
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 177	23 559	25 173	24 348

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости, а биржевые облигации, номинированные в рублях, относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, еврооблигации, выпущенные Группой, и не имеющие котировок на активном рынке на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отнесены к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости в сумме равной их балансовой стоимости (прим. 33), при этом Группа планирует погашать данные обязательства в полном объеме и в должные сроки (прим. 29).

**Облигации**

22 мая 2020 года Группа разместила биржевые облигации серий БО-03, БО-04, БО-05, БО-06 и БО-07 на общую сумму 25 млрд руб. со ставкой купона 5,75% годовых, сроком погашения 10 мая 2030 года и предусмотренной офертой в мае 2025 года.

**Кредиты**

18 марта 2022 года Группа в срок погасила банковский кредит в сумме 200 млн долларов США, привлеченный 20 марта 2020 года.

**Обязательства по финансовой деятельности**

В таблице ниже представлен анализ суммы изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности</b>				
	<b>Заемные средства</b>	<b>Проценты</b>	<b>Дивиденды</b>	<b>Обязательство по аренде</b>	<b>Итого</b>
<b>Обязательства на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>98 404</b>	<b>2 143</b>	<b>156</b>	<b>4 804</b>	<b>105 507</b>
Движение денежных средств	5 712	(3 368)	(27 190)	(749)	(25 595)
Проценты начисленные	93	5 355	-	273	5 721
Дивиденды объявленные	-	-	27 199	-	27 199
Корректировки по курсовым разницам	19 306	679	-	926	20 911
Изменение в оценке	-	-	-	15	15
Первоначальное признание	-	-	-	1 878	1 878
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	-	-	(65)	(65)
<b>Обязательства на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>123 515</b>	<b>4 809</b>	<b>165</b>	<b>7 082</b>	<b>135 571</b>

	<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности</b>				
	<b>Заемные средства</b>	<b>Проценты</b>	<b>Дивиденды</b>	<b>Обязательство по аренде</b>	<b>Итого</b>
<b>Обязательства на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>116 778</b>	<b>695</b>	<b>174</b>	<b>5 763</b>	<b>123 410</b>
Движение денежных средств	(21 020)	(3 093)	(21)	(655)	(24 789)
Проценты начисленные	-	4 568	-	243	4 811
Дивиденды объявленные	-	-	3	-	3
Корректировки по курсовым разницам	2 163	(33)	-	29	2 159
Изменение в оценке	-	-	-	(1 061)	(1 061)
Первоначальное признание	-	-	-	485	485
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	483	6	-	-	489
<b>Обязательства на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>98 404</b>	<b>2 143</b>	<b>156</b>	<b>4 804</b>	<b>105 507</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	-	1 004
	-	<b>1 004</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	51 145	2 898
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>51 145</b>	<b>3 902</b>
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим. 9, 13)	4 664	1 908
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>	<b>55 809</b>	<b>5 810</b>

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ**

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	20 892	21 638
Резерв на возмещаемые ремонты	412	857
<b>Итого прочие резервы</b>	<b>21 304</b>	<b>22 495</b>

*Резерв по обязательству на рекультивацию*

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
<b>Остаток на начало года</b>	<b>21 638</b>	<b>25 983</b>
Начисление резерва	1 751	-
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	2 136	2 182
Использование резерва	(685)	(249)
Рекласс из краткосрочной части /( в краткосрочную часть) (прим.18)	338	(1 532)
Изменение в оценке резерва (прим. 8)	(4 286)	(4 746)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>20 892</b>	<b>21 638</b>

Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности и признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции со счетом по учету основных средств (прим. 8).

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2023 года составила от 11,64 процентов годовых до 11,98 процентов годовых (31 декабря 2022 года: от 8,67 процентов годовых до 10,21 процентов годовых), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату. Рост ставок дисконтирования в 2023 году по сравнению с 2022 годом и рост ставок дисконтирования в 2022 году по сравнению с 2021 годом оказал влияние на изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию.

Расчет резерва по обязательству на рекультивацию наиболее чувствителен к изменениям допущений в отношении ставок дисконтирования и индексов инфляции. Влияние изменения данных допущений на резерв по обязательству на рекультивацию на 31 декабря 2023 года приведен ниже:

<b>Изменение допущения:</b>							
ставки дисконтирования, %	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%
Резерв по обязательству на рекультивацию, млн руб.	24 937	23 403	22 029	20 892	19 678	18 667	17 748
<b>Изменение допущения:</b>							
Индексы инфляции, %	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%
Резерв по обязательству на рекультивацию, млн руб.	17 828	18 772	19 791	20 892	22 084	23 377	24 782



## 15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние изменения данных допущений на резерв по обязательству на рекультивацию на 31 декабря 2022 года приведен ниже:

<b>Изменение допущения:</b>							
ставки дисконтирования, %	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%
Резерв по обязательству на рекультивацию, млн руб.	27 207	25 077	23 203	21 638	20 073	18 759	17 582
<b>Изменение допущения:</b>							
Индексы инфляции, %	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%
Резерв по обязательству на рекультивацию, млн руб.	17 717	18 918	20 231	21 638	23 239	24 964	26 860

### *Резерв на возмещаемые ремонты*

На дату начала договоров аренды ВС Компания оценивает стоимость регулярного капитального ремонта, которая будет формировать рабочий ресурс ВС при его возврате, и признает эту сумму в составе актива в форме права пользования в корреспонденции с резервом на восстановление базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды ВС.

Резерв на ремонт и техническое обслуживание ВС перед возвратом регулярно переоценивается, и изменения балансовой стоимости резерва признаются в корреспонденции с соответствующим активом в форме права пользования. Оценка резерва производится с учетом дисконтирования. При осуществлении ремонта отражается использование ранее созданного резерва в корреспонденции со счетами расчетов по ремонтам. Сумма превышения или недоиспользования резерва признается в составе доходов/расходов периода.

## 16. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

### *Государственные субсидии на строительство объектов инфраструктуры*

Компания ведет разработку Верхне-Мунского месторождения с привлечением средств государственной поддержки, предусмотренных Федеральной целевой программой развития Дальнего Востока и Байкальского региона. Государственная поддержка предоставляется в форме компенсации затрат на строительство объекта инфраструктуры – временного технологического проезда от г. Удачный до Верхне-Мунского месторождения в размере до 8 500 млн руб. в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 1339-р.

В 4 квартале 2018 года Компания приступила к добыче руды на Верхне-Мунском месторождении, был введен в эксплуатацию временный технологический проезд от г. Удачный до Верхне-Мунского месторождения. Амортизация проезда, рассчитываемая по потонной ставке, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 258 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 506 млн руб.).

На 31 декабря 2022 года субсидия отражена в составе долгосрочных обязательств консолидированного отчета о финансовом положении в сумме фактически полученных денежных средств за минусом суммы, признанной в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в сумме 103 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в сумме 203 млн руб.).

Согласно МСФО (IAS) 20 Группа признает субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

### *Государственные субсидии на возмещение недополученных доходов, компенсацию эффектов тарифного регулирования и прочие цели*

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года Группа получила государственные субсидии в сумме 3 954 млн руб. (в течение 2022 года: 4 729 млн руб.) от федеральных и местных органов власти на компенсацию недополученных доходов с связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых базовых уровней цен на территории Дальневосточного федерального округа, на возмещение недополученных доходов по поставке льготной категории потребителей коммунальных услуг, на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров.

**17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

Группа осуществляет планы долгосрочного пенсионного и социального обеспечения работников с установленными выплатами, такие как: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам со дня рождения и к юбилейным датам трудового стажа работников, а также оказывает материальную помощь в случае смерти работников или неработающих пенсионеров. Негосударственное пенсионное обеспечение осуществляется через отдельное юридическое лицо – негосударственный пенсионный фонд – АО «НПФ «Алмазная осень» (далее – «НПФ»). Обязательства Группы по негосударственному пенсионному обеспечению покрываются за счет взносов в НПФ. Требования действующего законодательства не предусматривают минимальных размеров фондирования планов негосударственного пенсионного обеспечения. Прочие планы социального обеспечения работников являются нефондируемыми и осуществляются посредством выплат работникам непосредственно компаниями Группы.

С 1 июля 2017 года вступила в действие паритетная программа, в рамках которой финансирование негосударственной пенсии осуществляется Группой совместно с работниками на паритетных условиях. Данная программа является планом с установленными взносами.

По непаритетной пенсионной программе учет стажа работников для целей исчисления негосударственной пенсии был прекращен 30 июня 2017 года, при этом Группа сохранила обязательство по выплате пенсий перед работниками, достигшими стажа 15 лет и более.

Суммы резерва, отраженные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных обязательств, связанных с реализацией Группой пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее.

**17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Текущая стоимость обязательств	2 789	2 875
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(62)	(58)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	2 727	2 817
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 262	1 295
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>3 989</b>	<b>4 112</b>

Изменения величины пенсионных обязательств Группы и активов пенсионного плана представлены ниже:

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефондированных обязательств	Итого
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>2 870</b>	<b>(58)</b>	<b>1 300</b>	<b>4 112</b>
Стоимость текущих услуг	90	-	41	131
Стоимость прошлых услуг и секвестр	-	-	22	22
Процентные расходы / (доходы)	291	(6)	135	420
	<b>381</b>	<b>(6)</b>	<b>198</b>	<b>573</b>
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода (дохода)	-	2	-	2
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(7)	-	(46)	(53)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(118)	-	(99)	(217)
	<b>(125)</b>	<b>2</b>	<b>(145)</b>	<b>(268)</b>
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(1)	-	(1)
Выплаченные пенсии	(337)	1	(91)	(427)
	<b>(337)</b>	<b>-</b>	<b>(91)</b>	<b>(428)</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>2 789</b>	<b>(62)</b>	<b>1 262</b>	<b>3 989</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость фондрованных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефондрованных обязательств	Итого
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>3 082</b>	<b>(53)</b>	<b>1 126</b>	<b>4 155</b>
Стоимость текущих услуг	93	-	27	120
Стоимость прошлых услуг и секвестр	-	-	349	349
Процентные расходы / (доходы)	224	(4)	93	313
	<b>317</b>	<b>(4)</b>	<b>469</b>	<b>782</b>
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
(Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	18	-	(11)	7
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(38)	-	(204)	(242)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	391	-	10	401
	<b>371</b>	<b>-</b>	<b>(205)</b>	<b>166</b>
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(2)	-	(2)
Выплаченные пенсии	(900)	1	(90)	(989)
	<b>(900)</b>	<b>(1)</b>	<b>(90)</b>	<b>(991)</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>2 870</b>	<b>(58)</b>	<b>1 300</b>	<b>4 112</b>

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 129 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 392 млн руб.), 19 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 59 млн руб.) и 5 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 18 млн руб.) соответственно.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
<b>Расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>		
Стоимость текущих услуг	131	120
Стоимость прошлых услуг и секвестр	22	349
Процентные расходы	420	313
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>573</b>	<b>782</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
<b>Убытки / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода</b>		
Ожидаемые убытки по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода	2	-
Убыток от изменения в демографических допущениях	-	6
(Доход) от изменения в финансовых допущениях	(53)	(242)
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(217)	402
<b>Итого (доходы) / убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>(268)</b>	<b>166</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
<b>Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода</b>		
Переоценка на 1 января	22 037	22 037
Изменение переоценки	(268)	166
<b>Переоценка на 31 декабря</b>	<b>21 935</b>	<b>22 203</b>

Оценка финансовых актуарных допущений основывается на рыночных прогнозах по состоянию на конец отчетного периода в отношении периода, в котором произойдет урегулирование обязательств. Средний предполагаемый период урегулирования обязательств Группы по состоянию на отчетную дату составляет 12 лет (на 31 декабря 2022 года – 13 лет).



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	11,90%	10,60%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,50%	6,00%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,00%	4,50%

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 3,5 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 3,3 млн руб.). Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2024 года, составляют 834 млн рублей, в том числе по непаритетной программе 400 млн руб.

Актuarные предположения в отношении смертности работников сформированы на базе таблицы смертности населения России за 2019 год с применением корректировок, рассчитанных по статистическим данным Компании, на 50% в отношении уровня смертности работников и на 20% в отношении уровня смертности пенсионеров Группы. Для оценки вероятности смертности получателей пенсии были использованы таблицы тарифов НПФ по схеме № 10, предусматривающей использование таблицы смертности 2015 года и индексацию назначенной пенсии по фактической доходности НПФ. Использование новых тарифов связано с тем, что в декабре 2016 года между НПФ и Компанией были подписаны дополнительные соглашения к договорам о негосударственном пенсионном обеспечении.

Актuarные предположения в переводе на ожидаемую продолжительность жизни в ожидаемом пенсионном возрасте представлены ниже.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</b>		
Мужчины	61	61
Женщины	59	59
Таблица смертности	2019_скорр	2019_скорр
<b>Ожидаемая продолжительность жизни при выходе на пенсию</b>		
Мужчины	20,44	20,44
Женщины	25,89	25,89

Предположение о текучести персонала сформировано на базе статистических данных Компании об увольнениях, коэффициент текучести зависит от стажа работников и непрерывно уменьшается с ростом стажа работников. Усредненные коэффициенты текучести: при стаже от 0 до 10 лет – 12,00% в год; при стаже от 10 до 20 лет – 5,9% в год, при стаже от 20 до 30 лет - 3,8% в год; при стаже свыше 30 лет – 1,7% в год. Изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предпосылок	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам	Чувствительность стоимости обязательств по фондируемым планам	Чувствительность стоимости обязательств по нефондируемым планам
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	-	3,34%
Ставка инфляции	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	-	2,00%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	-	2,11%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	4,20%	-
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Рост/снижение на 1 год	Снижение/рост на	5,07%	0,55%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	-	1,68%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,33%	1,08%

Вышеприведенные результаты анализа чувствительности основаны на анализе изменений в каждом актуарном допущении с предположением, что все остальные актуарные допущения неизменны. При расчете чувствительности текущей стоимости основных актуарных допущений был использован метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств, признанных в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении (метод прогнозной кредитной единицы).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,****закончившийся 31 декабря 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Структура активов пенсионного плана в процентах от суммарной величины данных активов приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Российские государственные и муниципальные облигации	38,32%	50,36%
Российские корпоративные облигации	55,38%	45,31%
Долевые инструменты российских эмитентов	0,81%	-
Банковские депозиты	5,49%	4,33%
<b>Итого активы плана</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

Группа подвержена некоторым рискам, наиболее важные из которых представлены ниже:

*Волатильность активов пенсионного плана*

Обязательства, связанные с пенсионным планом, рассчитываются исходя из ставки дисконтирования, равной ставке по облигациям, выпускаемым Правительством РФ, которая принимается как безрисковая. Если доход по активам плана будет меньше дохода исходя из данной ставки, это приведет к дефициту фондирования плана. Среди активов плана существенную долю занимают ценные бумаги, по которым в долгосрочной перспективе ожидается более высокая доходность, чем доходность по облигациям Правительства РФ при наличии риска волатильности в краткосрочной перспективе.

*Инфляционный риск*

Величина некоторых пенсионных обязательств Группы зависит от уровня инфляции, следовательно, более высокий уровень инфляции может привести к увеличению обязательств. Основная доля активов плана либо не подвержена инфляционному риску (облигации с фиксированной ставкой), либо имеет слабую связь с уровнем инфляции (вложения в долевые ценные бумаги), следовательно, увеличение уровня инфляции также приведет к увеличению дефицита.

*Продолжительность жизни*

Основная доля обязательств плана подразумевает выплаты на протяжении всего срока жизни участника плана, следовательно, увеличение продолжительности жизни приведет к увеличению обязательств плана.

В отношении фондируемых планов Группа соблюдает инвестиционную политику соответствия активов и обязательств, разработанную с целью формирования портфеля долгосрочных инвестиций, который будет соответствовать обязательствам в соответствии со схемой плана. В рамках данной политики цель Группы заключается в соответствии активов плана обязательствам посредством инвестиций в долгосрочные ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательства. Группа осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. В течение 2023 и 2022 годов существенная доля активов плана состояла из облигаций.

**18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 976	7 364
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	9 473	8 496
Авансы от покупателей	8 231	14 524
Задолженность по заработной плате	7 449	6 746
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	1 353	1 720
Прочая кредиторская задолженность	1 604	731
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>39 086</b>	<b>39 581</b>

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа оплачивает отпускные, Группа также оплачивает расходы на проезд до места проведения отпуска и обратно сотрудникам и членам их семей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Платежи в социальные фонды и налоги к уплате, кроме налога на прибыль, включают следующие:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Платежи в социальные фонды	4 121	3 432
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 426	7 721
Налог на имущество	1 007	857
Налог на добавленную стоимость (НДС)	864	834
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	698	767
Прочие налоги и отчисления	697	728
<b>Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль</b>	<b>8 813</b>	<b>14 339</b>

В соответствии с лицензионным соглашением по Нюрбинскому месторождению АК «АЛРОСА» (ПАО) производит ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 1 209 млн руб. в год.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	26 847	23 648
Расход по налогу на сверхприбыль*	1 487	-
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(731)	(1 302)
(Экономия) / расходы по отложенному налогу на прибыль	(4 590)	3 005
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>23 013</b>	<b>25 351</b>

\* Налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера, был рассчитан согласно Федеральному закону «О налоге на сверхприбыль», подписанному 4 августа 2023 года Президентом РФ. Закон вступил в силу 1 января 2024 года. Объектом налогообложения признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком и определяемая как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. Федеральным законом устанавливаются порядок определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль и налоговая ставка по данному налогу в размере 10 процентов. Налог на сверхприбыль подлежит уплате не позднее 28 января 2024 года и зачисляется в федеральный бюджет. Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на налоговый вычет в сумме обеспечительного платежа по налогу, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога.

Руководство Группы пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в составе расходов по налогу на прибыль отражена сумма такого налога в размере 1 487 млн руб.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Сверка между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения приведена в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль до налогообложения	108 195	125 837
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	21 639	25 167
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(731)	(1 302)
Налог на сверхприбыль	1 487	-
Эффект на налог на прибыль:		
по расходам на благотворительность и социальную поддержку		
Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	457	1 108
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	161	378
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>23 013</b>	<b>25 351</b>

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя, в основном, расходы на благотворительность, социальные расходы и расходы на выплаты работниками, не принимаемые в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Различия между МСФО и российским налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект изменения данных временных разниц учитывается по ставке 20 процентов.

	31 декабря 2023	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	31 декабря 2022
<i>Налоговый эффект от временных разниц:</i>					
Основные средства	10 877	1 601	-	62	9 214
Товарно-материальные запасы	6 944	1 967	-	-	4 977
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (Прим.5.2)	30	(983)	462	-	551
Актив в форме права пользования	588	(35)	-	36	587
Курсовые разницы по денежным финансовым активам и обязательствам*	(3 786)	(6 238)	-	-	2 452
Резервы и начисления	(7 496)	(327)	-	-	(7 169)
Списанные расходы на геологоразведку	(4 030)	(182)	-	-	(3 848)
Резерв по пенсионным обязательствам	(750)	(37)	46	-	(759)
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(244)	(364)	-	-	120
Обязательство по арендным платежам	(1 184)	(356)	-	12	(840)
Резерв по ремонтам	(40)	132	-	-	(172)
Налоговые убытки	(386)	(8)	-	-	(378)
Прочие вычитаемые временные разницы	(329)	241	-	-	(570)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>194</b>	<b>(4 590)</b>	<b>508</b>	<b>110</b>	<b>4 165</b>
Отложенный налоговый актив	(3 071)	-	-	-	(3 539)
Отложенное налоговое обязательство	3 265	-	-	-	7 704
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>194</b>	<b>(4 590)</b>	<b>508</b>	<b>110</b>	<b>4 165</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	31 декабря 2022	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	31 декабря 2021
<i>Налоговый эффект от временных разниц:</i>					
Основные средства	9 214	648	-	322	8 244
Товарно-материальные запасы	4 977	(787)	-	9	5 755
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (Прим.5.2)	551	221	(427)	(4)	761
Актив в форме права пользования	587	(871)	-	-	1 458
Курсовые разницы по денежным финансовым активам и обязательствам*	2 452	2 452	-	-	-
Резервы и начисления	(7 169)	225	-	9	(7 403)
Списанные расходы на геологоразведку	(3 848)	219	-	-	(4 067)
Резерв по пенсионным обязательствам	(759)	48	(73)	-	(734)
Резерв ожидаемых кредитных убытков	120	381	-	23	(284)
Обязательство по арендным платежам	(840)	286	-	-	(1 126)
Резерв по ремонтам	(172)	588	-	-	(760)
Налоговые убытки	(378)	16	-	-	(394)
Прочие вычитаемые временные разницы	(570)	(421)	-	64	(213)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>4 165</b>	<b>3 005</b>	<b>(500)</b>	<b>423</b>	<b>1 237</b>
Отложенный налоговый актив	(3 539)	-	-	-	(4 693)
Отложенное налоговое обязательство	7 704	-	-	-	5 930
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>4 165</b>	<b>3 005</b>	<b>(500)</b>	<b>423</b>	<b>1 237</b>

\* Курсовые разницы по денежным финансовым активам и обязательствам возникли в результате внесения изменений в статьи 271 и 272 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающие временный порядок признания для целей налогообложения положительных и отрицательных курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года.

Дивиденды, полученные от большинства дочерних предприятий Группы, облагаются налогом по ставке 0% в соответствии с налоговым законодательством. Таким образом, Группа не признает отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли таких дочерних предприятий, которая может быть распределена в качестве дивидендов Компании в будущем. Выплата дивидендов Группой своим акционерам в 2023 году, так и в 2022 году, не влечет последствий в отношении налога на прибыль.

На 31 декабря 2023 года налоговый убыток по российским компаниям Группы составляет 1 930 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 890 млн руб.). На 31 декабря 2023 и 2022 годов перенос таких налоговых убытков допускается без ограничений, но такой перенос не должен уменьшать налоговую базу более чем на 50 % в налоговых периодах с 1 января 2023 года по 31 декабря 2025.

**20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>9</sup>]</i>		
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>322 567</b>	<b>295 439</b>

<sup>9</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 17 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,**

**закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	65 625	57 970
Налог на добычу полезных ископаемых	51 611	30 409
Амортизация	28 406	22 591
Топливо и энергия	22 882	18 095
Материалы	21 589	15 352
Услуги	10 405	8 015
Налог на имущество	3 931	4 330
Транспорт	2 707	2 481
Себестоимость алмазов для перепродажи	1 548	12 689
Прочее	2 907	2 050
Движение запасов алмазов, бриллиантов, руды и песков	(35 982)	(19 430)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>175 629</b>	<b>154 552</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 13 902 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 11 815 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 7 039 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Начиная с 1 января 2023 года согласно изменениям ФЗ от 14.07.2022 г. № 263-ФЗ в главу 1 НК РФ, а также в связи с созданием «Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации», начисление страховых взносов производят по единой тарифной ставке без распределения по видам страхования.

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования в сумме 1 623 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1 762 млн руб.).

Амортизация основных средств в сумме 762 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 419 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 1 696 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 3 545 млн руб.) были включены в состав капитальных затрат в течение года.

1 февраля 2023 года вступил в силу Федеральный закон от 28.12.2022 г. № 566-ФЗ «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому сумма НДС для Компании за период с 1 февраля по 31 марта 2023 года включительно увеличивается на 9 500 млн руб. в месяц, то есть совокупно на 19 000 млн руб. При этом Федеральным законом от 19.12.2022 г. № 521-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлен порядок распределения НДС между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации в соотношении 46% и 54%, соответственно, в период с 10 марта по 10 мая 2023 года. Два платежа в сумме 9 500 млн руб. каждый были произведены 28 марта 2023 года и 28 апреля 2023 года.

**22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	12 867	11 301
Услуги и прочие административные расходы	5 310	5 289
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (прим. 11)	413	325
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>18 590</b>	<b>16 915</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 2 029 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1 833 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 984 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Начиная с 1 января 2023 года согласно изменениям ФЗ от 14.07.2022 г. № 263-ФЗ в главу 1 НК РФ, а также в связи с созданием «Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации», начисление страховых взносов производят по единой тарифной ставке без распределения по видам страхования. Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам также включают переоценку обязательства по опционной программе в сумме 113 млн руб. (доход) (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 887 млн руб. (доход)) (прим. 30).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	2 188	2 045
Услуги и прочие коммерческие расходы	1 964	1 666
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>4 152</b>	<b>3 711</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 449 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 378 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 282 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Начиная с 1 января 2023 года согласно изменениям ФЗ от 14.07.2022 г. № 263-ФЗ в главу 1 НК РФ, а также в связи с созданием «Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации», начисление страховых взносов производят по единой тарифной ставке без распределения по видам страхования.

**24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Доход от курсовых разниц	5 009	16 529
Изменения в оценке по активу на рекультивацию, отнесенные на прочие доходы	863	-
Доход от реализованных курсовых разниц по денежным средствам	298	-
Доход от выбытия основных средств	287	1 993
Восстановление резерва под обесценение основных средств	262	2 439
Доходы от обязательной продажи иностранной валюты, включая реализованные разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте*	-	15 040
Доход от расторжения договора аренды самолета и восстановления резерва на возмещаемые ремонты	-	1 449
Прочее	3 880	5 645
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>10 599</b>	<b>43 095</b>

\* Требование об обязательной продаже иностранной валюты было отменено в июне 2022 года. Реализованные курсовые разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте, составили 13 631 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,**

**закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Геологоразведочная и научно-исследовательская деятельность	9 971	8 697
Социальные расходы	6 449	5 540
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>10</sup>]</i>	6 443	7 023
Расход от курсовых разниц	2 761	18 368
Расход от реализованных курсовых разниц по денежным средствам	1 521	150
Убыток от выбытия основных средств	691	1 186
Убыток от выбытия дочерних компаний	396	227
Прочие налоги	302	427
Резерв под обесценение основных средств	235	1 138
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	-	410
Доначисление НДС за прошлые периоды (с учетом штрафов и пени)*	-	2 755
Расходы от обязательной продажи иностранной валюты, включая реализованные разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте**	-	1 031
Прочее	2 453	1 973
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>31 222</b>	<b>48 925</b>

\* Федеральным законом от 28.12.2022 № 566-ФЗ "О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" была устранена правовая неопределенность в части определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых применительно к алмазам массой 10,8 карат и более. В связи с этим Компания произвела пересчет налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года в соответствии с рекомендациями Минфина РФ за период существования неопределенности (2021-2022 гг.) и в 2023 году уплатила налог на добычу полезных ископаемых в бюджет.

\*\* Требование об обязательной продаже иностранной валюты было отменено в июне 2022 года. Реализованные курсовые разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте, составили 1 007 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и год, закончившийся 31 декабря 2022 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были приблизительно равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы на благотворительность	4 607	3 896
Содержание местной инфраструктуры	1 526	1 418
Прочие расходы	316	226
<b>Итого социальные расходы</b>	<b>6 449</b>	<b>5 540</b>

**26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Доходы от курсовых разниц	36 299	53 354
Доходы по процентам	6 837	4 894
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>43 136</b>	<b>58 248</b>

<sup>10</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 6 и 11 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	3 390	2 709
Биржевые облигации, номинированные в рублях	1 426	1 433
Банковские кредиты	286	261
Прочие обязательства	432	334
Изменение дисконтированной стоимости резервов	2 181	2 149
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	274	244
Расходы от курсовых разниц	35 799	50 247
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>43 788</b>	<b>57 377</b>

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами (прим. 17) в размере 420 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 314 млн руб.).

Доходы и расходы от курсовых разниц (прим. 26, 27) возникли в результате переоценки депозитов, кредитов, обязательства по аренде и еврооблигаций, выраженных в иностранной валюте.

**28. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>108 195</b>	<b>125 837</b>
Корректировки на:		
Доходы по процентам (прим. 26)	(4 976)	(4 894)
Расходы по процентам (прим. 27)	7 989	7 130
Убыток / (Доход) от выбытия основных средств (прим. 24, 25)	404	(807)
Амортизация внеоборотных активов (прим. 8, 9, 21)	28 879	22 950
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 25)	396	227
Корректировка на неденежные финансовые операции	(928)	(1 802)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто (Восстановление резерва под обесценение) / Резерв под обесценение основных средств (прим. 8, 24, 25)	7 519	7 393
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(27)	(1 301)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 5)	(1 838)	(4 525)
(2 529)	(2 529)	(7 015)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>143 084</b>	<b>143 193</b>
Чистое (увеличение) остатка запасов	(49 069)	(40 979)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	10 169	(12 614)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(2 119)	11 976
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(6 316)	7 240
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>95 749</b>	<b>108 816</b>
Уплаченный налог на прибыль	(29 899)	(20 457)
<b>Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>65 850</b>	<b>88 359</b>



## 29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### (а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

#### *События после 24 февраля 2022 года*

В 2022 году и далее в течение 2023 года продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, изменениям ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации, волатильности как цен на сырьевые товары, так и капитализации российского фондового рынка. Были введены санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд иностранных компаний приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на то, что в дальнейшем произошло введение дополнительных и расширенных санкций и ограничений в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, не исключено, что активные меры, предпринятые Правительством и Центральным Банком Российской Федерации, а также представителями бизнес-сообщества, сумели минимизировать негативные последствия для российской экономики в целом. В 2023 году экономика в Российской Федерации показывала положительные темпы роста. Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, вызвали экономически неоправданные издержки в целом ряде экономик иностранных государств, нарушили эффективность логистических цепочек и торговых потоков. Это обострило экономические проблемы по всему миру, что, помимо прочего транслировалось в высокие темпы инфляции, ужесточение денежно-кредитных политик и потенциально – в ужесточение фискальных политик.

*[Доступ к сведениям ограничен<sup>11</sup>].*

### б) Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

<sup>11</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



## 29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### б) Налогообложение (продолжение)

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.). Доля налоговых обязательств иностранных компаний в общем объеме налоговых обязательств Группы не является существенной.

Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК, с учетом исключений, предусмотренных законодательством, облагается налогом по ставке 20%.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Группы считает, что проводимая им ценовая политика отвечает критериям незаинтересованности, а также что внедренные процедуры внутреннего контроля соответствуют законодательству в области трансфертного ценообразования.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные

Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

### в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2023 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 21 708 млн руб. (31 декабря 2022 года: 6 584 млн руб.).

### д) Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа несет обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 22 245 млн руб. на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 23 358 млн руб.) (прим. 15, 18).



## 29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

### (ж) Вопросы в отношении изменения климата

Руководство Группы принимает к сведению глобальную осведомленность и озабоченность по поводу потенциального воздействия изменения климата. В настоящее время этот вопрос не оказал существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, и будущие последствия влияния изменения климата на деятельность и планы Группы трудно предсказать. Руководство продолжает следить за развитием событий в этой области и будет реагировать по мере необходимости для обеспечения устойчивости деятельности Группы и примет все необходимые правительственные директивы, если и когда они будут изданы на рынках, на которых работает Группа.

## 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем, или может оказывать на другую сторону существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

### *Российская Федерация и Республика Саха (Якутия)*

*[Доступ к сведениям ограничен<sup>12</sup>].*

В соответствии с Уставом Компании Наблюдательный совет избирается в количестве 15 человек. *[Доступ к сведениям ограничен<sup>12</sup>].*

Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и денежные потоки.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в консолидированном отчете о финансовом положении и в прим. 11 и 19. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и в прим. 19, 21, 22, 23, 25, 28 и 29.

### *Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства*

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки топлива и электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются на основе прейскуранта, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

<sup>12</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 1, 5, 6, 7 и 10 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами, контролируруемыми государством или находящимися под его значительным влиянием, представлена ниже:

<i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	11
Краткосрочная дебиторская задолженность*	4 053	6 713
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 482	2 342
Кредиты	2 529	2 553
Денежные средства и эквиваленты	34 769	16 445
Банковские депозиты	23 140	21 699

\* *[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]*.

Строка кредиты представлена заемными средствами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством (прим. 13, 14). По строкам денежные средства и эквиваленты, банковские депозиты отражены средства, размещенные в банковских учреждениях, контролируемых государством (прим. 6, 7).

<i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</b>
	<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>	
Прочие продажи	9 013	7 056
Доход от субсидий	3 954	4 729
Закупки топлива	(6 690)	(12 386)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(7 540)	(5 465)
Прочие закупки	(6 898)	(5 966)
	<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>	
Процентные доходы	3 671	3 016
Процентные расходы	(68)	(322)

**Вознаграждение высшего руководства**

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 членов Наблюдательного совета, включая *[Доступ к сведениям ограничен<sup>12</sup>]* и миноритарных акционеров. Вознаграждение за участие в работе Наблюдательного совета Компании не выплачивается председателю и членам Наблюдательного совета, имеющим статус государственного и/или муниципального служащего, в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также членам Наблюдательного совета, одновременно являющимся единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа.

На 31 декабря 2023 года Правление Компании состояло из 6 человек, на 31 декабря 2022 года Правление Компании состояло из 4 человек. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании (за исключением генерального директора – председателя Правления), определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 28 июня 2022 года. Заработная плата и премии, выплачиваемые генеральному директору – председателю Правления, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении генерального директора – председателя Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 8 июня 2022 года с изменениями, утвержденными Наблюдательным советом Компании от 29 июня 2023 года.

В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая руководство Компании. Представители руководства также могут получать негосударственную пенсию согласно Положению «О негосударственном пенсионном обеспечении работников АК «АЛРОСА» (ПАО)».

<sup>13</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 17, 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.

**30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Краткосрочное вознаграждение высшему руководству, выплаченное за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 556 млн руб. (*[Доступ к сведениям ограничен<sup>12</sup>]*). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года составила 15 млн руб. (31 декабря 2022 года: 2 млн руб.). Расходы в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании составили 13 млн руб. (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 0,4 млн руб.).

В 2023 году Группа начислила дивиденды в сумме 8 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2022 году Группа не начислила дивиденды по акциям, находящимся в собственности высшего руководства).

**Выплаты, основанные на акциях**

В Группе утверждена Долгосрочная программа премирования руководящих работников Компании с выплатами, основанными на акциях. Указанная программа установлена сроком на 3 года, привязана к показателям акционерной доходности и распространяется на членов Правления, руководителей дочерних обществ, подразделений и иных сотрудников, профессиональная деятельность которых оказывает ключевое влияние на производственные и финансовые результаты деятельности Группы. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

На 31 декабря 2023 года в рамках утвержденной Долгосрочной программы премирования руководящих работников Группа признала обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 121 млн руб. в составе прочих долгосрочных обязательств. На 31 декабря 2022 года в рамках утвержденной Долгосрочной программы премирования руководящих работников Группа признала обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 234 млн руб. в составе прочих долгосрочных обязательств. Сумма переоценки обязательства за год, закончившихся 31 декабря 2023 года, составила 113 млн руб. (доход) (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года - 887 млн руб. (доход)) и была признана в составе административных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость опционов на акции была рассчитана с помощью модели Блэка-Шоулза.

**Ассоциированные организации и совместные предприятия**

Остатки по расчетам с ассоциированными организациями и совместными предприятиями представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>12</sup>]</i> , прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под ОКУ)	126	88
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>126</b>	<b>88</b>

Существенные операции и остатки по расчетам с ассоциированными организациями раскрыты в прим. 5.

**Прочие операции со связанными сторонами**

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 17. Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 25.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

В таблице, приведенной ниже, представлена информация о неконтролирующей доле участия в дочерних предприятиях, существенных для Группы:

Название	Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли		Выручка		Чистая прибыль		Итого совокупный доход / (расход)	
	31.12.2023	31.12.2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	40	37	10	7	18 068	14 600	8 000	5 748	8 000	5 748
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	(71)	126	11	87	1 132	940	25	193	438	(305)
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	36	(3)	39	30	2 060	1 543	493	383	493	383
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	-	(42)	-	4	11 865	9 575	1 017	1 590	1 017	1 590
<b>Итого</b>	<b>5</b>	<b>118</b>	<b>60</b>	<b>128</b>	<b>33 125</b>	<b>26 658</b>	<b>9 535</b>	<b>7 914</b>	<b>9 948</b>	<b>7 416</b>
Прочие несущественные для Группы	-	3	-	1						
<b>Итого по данным финансовой отчетности</b>	<b>5</b>	<b>121</b>	<b>60</b>	<b>129</b>						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	17 854	16 054	22 995	21 229	1 873	1 381	2 777	2 379
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	4 527	3 718	992	572	7 376	5 795	269	183
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	1 496	1 579	1 416	1 392	550	1 300	547	349
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	12 523	11 500	4 387	4 105	-	-	2 206	1 918
<b>Итого</b>	<b>36 400</b>	<b>32 851</b>	<b>29 790</b>	<b>27 298</b>	<b>9 799</b>	<b>8 476</b>	<b>5 799</b>	<b>4 829</b>

<sup>14</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 11 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***31. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Название	[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]		[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]		[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]		[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Денежные средства от основной деятельности	7 895	6 341	539	396	511	375	1 605	2 696
Налог на прибыль к уплате	(1 516)	(1 447)	-	-	(35)	(19)	(356)	(385)
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	6 379	4 894	539	396	476	356	1 249	2 311
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 232)	(2 070)	(530)	(3)	326	(167)	(1 083)	(1 135)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(5 147)	(2 823)	(13)	6	(743)	(209)	-	(540)
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>(4)</b>	<b>399</b>	<b>59</b>	<b>(20)</b>	<b>166</b>	<b>636</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1	-	390	50	41	48	921	285
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	-	-	(156)	(59)	-	13	-	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>230</b>	<b>390</b>	<b>100</b>	<b>41</b>	<b>1 087</b>	<b>921</b>

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.



## 32. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Правление Компании является органом, ответственным за принятие ключевых операционных решений Группы.

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности, представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу, также регулярно анализируется Правлением.

Правление Компании оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из обзора результатов операционной деятельности, а именно достижения производственных задач и контроля фактически понесенных затрат по отношению к показателям, заложенным в бюджет, в разрезе видов деятельности, таких как производство и продажа алмазов и прочие виды деятельности, поскольку Правление считает, что подобная информация наиболее уместна для оценки результатов деятельности. Правление не анализирует отдельные статьи прибылей или убытков в разрезе отдельных подразделений и юридических лиц, входящих в Группу.

Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий;
- расходы (доходы) по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – добыча и продажа алмазной продукции, производство и продажа шлифпорошков и бриллиантов;
- Транспорт – услуги авиалиний, услуги транспортировки, услуги в транспортных терминалах, портах, аэропортах;
- Социальная инфраструктура – включает жилые дома, спортивные и культурные сооружения, кинотеатры, театры и прочую социальную инфраструктуру;
- Прочая деятельность.

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
					<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>
<b>Итого выручка от продаж</b>					<b>322 567</b>
					<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>

*[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>].*

Информация о выручке от продаж и доходах от субсидий по географическому расположению покупателей представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
	<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>	
<b>Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>326 521</b>	<b>300 168</b>

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов), включая финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие, по их географическому расположению представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>	
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>296 000</b>	<b>263 701</b>

**33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Справедливая стоимость – цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для целей Группы данные Уровня 1 включают в себя долговые финансовые инструменты, которые активно торгуются на европейском и/или российском рынках.
- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен). Для целей Группы данные Уровня 2 включают в себя наблюдаемые критерии рыночной стоимости в отношении кредитов и займов.
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

**33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
Банковские депозиты	-	62 831	-	62 831
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	3 641	-	3 641
Займы выданные	-	-	78	78
Денежные средства и их эквиваленты	-	36 437	-	36 437
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>102 909</b>	<b>78</b>	<b>102 987</b>
<b>Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	9 167	-	9 167
Еврооблигации*	-	-	93 980	93 980
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 177	-	-	25 177
Финансовая кредиторская задолженность	-	12 580	-	12 580
Задолженность по дивидендам	-	165	-	165
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>25 177</b>	<b>21 912</b>	<b>93 980</b>	<b>141 069</b>

\* Для целей раскрытия в данной таблице на 31 декабря 2023 года: вследствие причин, описанных в примечании 13, еврооблигации, выпущенные Группой, и не имеющие котировок на активном рынке на 31 декабря 2023 года, были классифицированы в Уровень 3, их справедливая стоимость (в отсутствии рыночных котировок или рыночных уровней процентных ставок для сопоставимых финансовых инструментов) была принята примерно равной их балансовой стоимости, в том числе в связи с тем, что Группа планирует погашать данные обязательства в полном объеме и в должные сроки (прим. 29).



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
Банковские депозиты	-	69 412	-	69 412
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	11 008	-	11 008
Займы выданные	-	-	60	60
Денежные средства и их эквиваленты	-	26 618	-	26 618
<b>Итого финансовые активы</b>	-	<b>107 038</b>	<b>60</b>	<b>107 098</b>
<b>Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	3 276	-	3 276
Еврооблигации*	-	-	72 098	72 098
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 173	-	-	25 173
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 095	-	8 095
Задолженность по дивидендам	-	156	-	156
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>25 173</b>	<b>11 527</b>	<b>72 098</b>	<b>108 798</b>

\* Для целей раскрытия в данной таблице на 31 декабря 2022 года: вследствие причин, описанных в примечании 13, еврооблигации, выпущенные Группой, и не имеющие котировок на активном рынке на 31 декабря 2022 года, были классифицированы в Уровень 3, их справедливая стоимость (в отсутствии рыночных котировок или рыночных уровней процентных ставок для сопоставимых финансовых инструментов) была принята примерно равной их балансовой стоимости, в том числе в связи с тем, что Группа планирует погашать данные обязательства в полном объеме и в должные сроки (прим. 29).

Оценка справедливой стоимости на Уровнях 2 и 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не отражает влияния событий, произошедших после 26 февраля 2024 года, даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, на основании которой данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была составлена руководством Группы.

3 января 2024 года АК «АЛРОСА» (ПАО) была включена в блокирующий санкционный список ЕС, 31 января 2024 года – в блокирующий санкционный список Швейцарии. По содержанию данные санкции схожи с блокирующими санкциям США, введенными в отношении Компании ранее (прим. 29) и распространяются на ее дочерние общества.

Несмотря на сохранение повышенных геополитических рисков и расширение международных санкций в отношении отдельных российских организаций и граждан, денежно-кредитные условия в январе - феврале 2024 года остаются в целом стабильными.

В течение периода после отчетной даты и до 26 февраля 2024 года произошли следующие существенные изменения валютных курсов и ключевой ставки:



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2023 года

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

#### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- обменные курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации, на 26 февраля 2024 года составили 92,7519 рублей за доллар США (31 декабря 2023 года – 89,6883 рублей за доллар США), 100,4425 рублей за евро (31 декабря 2023 года - 99,1919 рублей за евро) и 12,7951 рублей за китайский юань (31 декабря 2023 года - 12,5762 рублей за китайский юань).
- ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на 26 февраля 2024 года составила 16% (31 декабря 2023 года – 16%).

По оценкам руководства Компании описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.