

Акционерная компания «АПРОСА»
(публичное акционерное общество)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

Москва | 2024

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

РАСКРЫВАЕМАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Раскрываемый Бухгалтерский баланс	1
Раскрываемый Отчет о финансовых результатах	3
Раскрываемый Отчет об изменениях капитала	4
Раскрываемый Отчет о движении денежных средств	7
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	9-74

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества)

Мнение

Мы провели аудит раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) (далее – АК «АЛРОСА» (ПАО)), состоящей из раскрываемого бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрываемого отчета о финансовых результатах за 2023 год, раскрываемых отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая основные положения учетной политики. Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством АК «АЛРОСА» (ПАО) в соответствии с принципами подготовки, изложенными в разделе 2.1 «Основа представления» пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2023 год подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в разделе 2.1 «Основа представления» пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на информацию о принципах подготовки раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, изложенную в разделе 2.1 «Основа представления» пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов АК «АЛРОСА» (ПАО), раскрытие которых не наносит ущерб АК «АЛРОСА» (ПАО) и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть не пригодна для иной цели.

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не является годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, так как раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, подготовленная с изъятиями отдельных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

АК «АПРОСА» (ПАО) подготовила годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и составили немодифицированное аудиторское заключение о ней, датированное «26» февраля 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за раскрываемую годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями к отчетности, содержащимися в разделе 2.1 «Основа представления» пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Иванова Анастасия Валерьевна
Квалификационный аттестат аудитора от
18 октября 2019 г. № 06-000527,
ОРНЗ 21606047640

Дата аудиторского заключения: «26» февраля 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, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

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 годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2023

Организация: АК «АЛРОСА» (ПАО)	Дата (число, месяц, год)	31		12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	0710001			
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКПО	23308410			
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	1433000147			
публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долями по ОКОПФ/ОКФС	по ОКВЭД 2	08.99.32			
федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКЕИ	1 22 47		43	
Единица измерения: тыс. руб.		384			

Местонахождение (адрес): 678175, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д.6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации **Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации ИНН 7701017140

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН 1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	232 670	180 353	175 742
4.2	Результаты исследований и разработок	1120	237 851	178 377	156 213
4.3	Нематериальные поисковые активы	1130	3 833 814	2 719 257	4 643 005
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.4	Основные средства, в том числе:	1150	287 650 683	272 482 263	271 917 988
	Основные средства	1151	243 217 144	242 625 517	250 511 988
	Незавершенные капитальные вложения	1152	39 652 015	26 746 713	20 077 705
	Права пользования активами	1153	795 927	711 951	1 048 300
	Авансы выданные под инвестиционную деятельность	1154	3 985 597	2 398 082	279 995
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.5	Финансовые вложения (долгосрочные), в т.ч.:	1170	88 609 063	83 134 915	84 904 984
	Инвестиции в дочерние предприятия	1171	54 156 479	52 932 406	54 657 232
	Инвестиции в зависимые общества	1172	4 183 302	4 340 735	4 340 735
	Займы выданные	1174	15 858 728	13 020 811	10 451 017
	Прочие финансовые вложения	1175	14 410 554	12 840 963	15 456 000
4.6	Отложенные налоговые активы	1180	20 079 691	14 317 316	13 335 877
4.7	Прочие внеоборотные активы	1190	7 613 022	7 233 412	4 570 801
	Итого по разделу I	1100	408 256 794	380 245 893	379 704 610
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.8	Запасы, в том числе:	1210	139 122 242	104 021 587	73 956 418
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	47 598 981	39 681 757	24 505 945
	Животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	Затраты в незавершенном производстве	1213	39 701 315	29 022 571	32 941 216
	Готовая продукция и товары для перепродажи	1214	49 497 402	32 108 381	14 396 620
	Товары отгруженные	1215	2 178 871	3 109 790	2 011 546
	Расходы будущих периодов	1216	145 673	99 088	101 091
4.9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	132 202	268 576	442 257
4.10	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	18 986 589	24 896 544	14 397 665
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	5 207 476	6 773 870	6 712 351
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	13 779 113	18 122 674	7 685 314
4.11	Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе:	1240	74 663 863	70 145 725	32 745 473
	Займы выданные	1241	13 104 273	3 138 118	2 345 433
	Прочие финансовые вложения	1242	61 559 590	67 007 607	30 400 040
4.12	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	1250	31 364 328	24 731 541	27 958 105
	Расчетные и валютные счета	1251	501 560	129 769	13 790 010
	Краткосрочные депозиты	1252	30 709 384	24 555 627	14 150 838
	Прочие денежные средства	1253	153 384	46 145	17 257
4.13	Прочие оборотные активы	1260	456 757	368 945	1 259 818
	Итого по разделу II	1200	264 725 981	224 432 918	150 759 736
	БАЛАНС	1600	672 982 775	604 678 811	530 464 346

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 682 483	3 682 483	3 682 483
4.15	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.16	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 016 396	50 029 755	50 039 488
4.17	Резервный капитал, в том числе:	1360	736 500	736 500	736 500
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	184 125	184 125	184 125
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	552 375	552 375	552 375
4.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	364 196 337	308 552 063	225 564 354
	Итого по разделу III	1300	418 631 716	363 000 801	280 022 825
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.20	Заемные средства, в том числе:	1410	74 182 607	96 355 432	99 603 211
	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	4 272 609	305 488	897 942
	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	69 909 998	96 049 944	98 705 269
4.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 963 002	37 010 017	35 945 023
4.22	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	23 798 145	27 201 039	30 324 995
4.21	Прочие обязательства	1450	1 554 238	1 735 373	2 680 370
	Итого по разделу IV	1400	137 497 992	162 301 861	168 553 599
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.20	Заемные средства, в том числе:	1510	75 752 126	32 692 017	51 672 726
	Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	1 539 199	1 612 818	16 636 501
	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	74 212 927	31 079 199	35 036 225
4.21	Кредиторская задолженность	1520	27 308 815	35 796 507	20 539 647
	Доходы будущих периодов	1530	8 621	13 813	8 127
4.22	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	13 783 505	10 873 812	9 667 422
4.23	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	116 853 067	79 376 149	81 887 922
	БАЛАНС	1700	672 982 775	604 678 811	530 464 346

Руководитель



Е.И. Глазунова

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности №292 от 25.07.2023)

«26» февраля 2024 г.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Организация АК «АЛРОСА» (ПАО)	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	23308410	
Вид деятельности Добыча алмазов	ИНН	1433000147	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2	08.99.32	
публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	43
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	269 030 134	251 449 696
5.2	Себестоимость продаж	2120	(153 630 782)	(141 025 559)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	115 399 352	110 424 137
5.2	Коммерческие расходы	2210	(2 868 845)	(1 703 152)
5.2	Управленческие расходы	2220	(16 115 544)	(14 776 944)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	96 414 963	93 944 041
5.3	Доходы от участия в других организациях	2310	18 012 251	14 025 693
5.3	Проценты к получению	2320	8 010 361	5 430 836
5.3	Проценты к уплате	2330	(9 101 225)	(9 063 141)
5.3	Прочие доходы	2340	12 763 503	24 843 484
5.3	Прочие расходы	2350	(24 090 064)	(28 520 602)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	102 009 789	100 660 311
5.4	Налог на прибыль	2410	(17 998 366)	(18 789 011)
5.4	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(22 807 756)	(18 705 456)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	4 809 390	(83 555)
	Прочее	2460	(616 389)	1 061 749
	Чистая прибыль (убыток)	2400	83 395 034	82 933 049

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
4.15	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(17 324)	(11 719)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
5.5	Совокупный финансовый результат периода	2500	83 377 710	82 921 330
5.5	Справочно			
5.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,011	0,011
5.5	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,011	0,011

Руководитель

Е.И. Глазунова

Е.И. Глазунова

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности №292 от 25.07.2023)

«26» февраля 2024 г.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Организация АК «АЛРОСА» (ПАО)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	0710004
Вид деятельности Добыча алмазов	31 12 2023
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКПО 23308410
Единица измерения: тыс. руб.	ИНН 1433000147
	по ОКВЭД 2 08.99.32
	по ОКФС/ОКФС 1 22 47 43
	по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3100	3 682 483	-	50 039 488	736 500	225 564 354	280 022 825
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	82 989 695	82 989 695
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	82 933 049	82 933 049
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	56 646	56 646
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(9 733)	-	(1 986)	(11 719)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(9 733)	x	(1 986)	(11 719)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

1	2	3	4	5	6	7	8
Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	X	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3200	3 682 483	-	50 029 755	736 500	308 552 063	363 000 801
За 2023 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	83 395 034	83 395 034
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	83 395 034	83 395 034
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(13 359)	-	(27 750 760)	(27 764 119)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(13 359)	X	(3 965)	(17 324)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	X	X	X	X	(27 746 795)	(27 746 795)
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3300	3 682 483	-	50 016 396	736 500	364 196 337	418 631 716

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	на 31.12.2021	Изменение капитала за 2022 год		на 31.12.2022
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	280 022 825	82 933 049	44 927	363 000 801
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	280 022 825	82 933 049	44 927	363 000 801
в том числе: нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	225 564 354	82 933 049	54 660	308 552 063
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	225 564 354	82 933 049	54 660	308 552 063
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	54 458 471	-	(9 733)	54 448 738
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	54 458 471	-	(9 733)	54 448 738

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	419 530 445	364 249 798	281 884 973

Руководитель _____

(подпись)

Е.И. Глазунова

(расшифровка подписи)

(по доверенности №292 от 25.07.2023)

«26» февраля 2024 г.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2023 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация АК «АЛРОСА» (ПАО)	по ОКПО	23308410		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433000147		
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД 2	08.99.32		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	43	
публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации				
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	280 098 610	259 839 143
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	274 483 823	256 963 116
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	618 062	683 017
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 996 725	2 193 010
Платежи – всего	4120	(243 592 220)	(205 997 315)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(88 819 684)	(94 267 606)
в связи с оплатой труда работников	4122	(46 356 977)	(41 752 894)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 157 859)	(6 333 202)
налога на прибыль	4124	(25 962 820)	(16 210 888)
прочие платежи	4129	(77 294 880)	(47 432 725)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	36 506 390	53 841 828
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	219 587 062	126 974 587
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	187 454	549 522
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	975	675 975
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	201 392 378	112 014 254
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	18 006 210	13 734 836
прочие поступления	4219	45	-
Платежи – всего	4220	(216 146 062)	(168 183 059)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(29 086 532)	(20 200 766)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(50 020)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(186 968 146)	(147 962 136)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(41 364)	(20 157)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 441 000	(41 208 472)

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	103 634 368	148 486 668
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	103 634 368	148 413 594
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	73 074
Платежи – всего	4320	(135 734 227)	(175 756 105)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(27 740 624)	(12 500)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(107 625 934)	(175 404 281)
прочие платежи	4329	(367 669)	(339 324)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(32 099 859)	(27 269 437)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7 847 531	(14 636 081)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	24 731 541	27 958 105
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	31 364 328	24 731 541
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 214 744)	11 409 517

Руководитель _____



Е.И. Глазунова

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности №292 от 25.07.2023)

«26» февраля 2024 г.



АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения
к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

АК «АПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	12
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	12
1.2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА	12
1.3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
1.4. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА	13
1.5. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	13
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	13
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	13
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	13
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	14
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	14
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	15
2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	15
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	16
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	16
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	16
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	17
2.9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	17
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
2.11. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
2.13. ЗАПАСЫ	22
2.14. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	23
2.15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ	23
2.16. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	23
2.17. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	24
2.18. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	24
2.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	24
2.20. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	24
2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	26
2.23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	27
2.24. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
2.25. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ И НА КОМИССИЮ	28
2.26. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	28
2.27. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	28
2.28. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	28
2.29. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	29
2.30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	29
2.31. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	30
2.32. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	30
2.33. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	30
2.34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	31
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	31
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	34
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	34
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	36
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	36
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	47
4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	50
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	50
4.8. ЗАПАСЫ	51
4.9. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ.....	52
4.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	53
4.11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	56
4.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	58

АК «АПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.13. Прочие оборотные активы.....	59
4.14. Уставный капитал	59
4.15. Переоценка внеоборотных активов.....	60
4.16. Добавочный капитал (без переоценки).....	60
4.17. Резервный капитал	60
4.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	60
4.19. Отложенные налоговые обязательства	61
4.20. Кредиты и займы.....	62
4.21. Кредиторская задолженность.....	63
4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	64
4.23. Прочие обязательства.....	65
4.24. Арендованные основные средства	65
4.25. Запасы, учитываемые за балансом	66
4.26. Обеспечения полученные и выданные	66
5. Пояснения к отчету о финансовых результатах	67
5.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	67
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	67
5.3. Прочие доходы и расходы.....	68
5.4. Налог на прибыль	70
5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	72
6. Прочие пояснения	72
6.1. Экологическая деятельность Компании	72
6.2. События после отчетной даты	73
6.3. Налоговое законодательство	73

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пояснения к раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2023 год, подготовленной в соответствии с принципами подготовки, изложенными в разделе 2.1 «Основа представления» настоящих пояснений. Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2023 год состоит из раскрываемого бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года (далее - бухгалтерский баланс), раскрываемого отчета о финансовых результатах за 2023 год (далее - отчет о финансовых результатах), раскрываемых отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, и настоящих пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерная компания «АЛРОСА» (публичное акционерное общество), сокращенное наименование АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – Компания), ИНН 1433000147, зарегистрирована под № 1 Постановлением Главы администрации Мирнинского района Республики Саха (Якутия) от 13.08.1992 № 554.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, 6.

Почтовый адрес Компании: 678175, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, 6.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц были внесены по АК «АЛРОСА» (ЗАО) 17.07.2002 за государственным регистрационным номером 1021400967092.

Сведения о юридическом лице, связанные со сменой типа общества Компании (ПАО), зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) от 06.07.2015 № 2151436036156.

Среднесписочная численность сотрудников Компании составила:

за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
20 664 человек	19 426 человек	18 674 человек

1.2. Экономическая среда

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году основные валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает адекватные меры для сохранения объемов продаж готовой продукции, поддержки устойчивого развития бизнеса и выполнения своих обязательств в текущих

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обстоятельствах. В то же время непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации в вышеуказанных областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Компании, являются:

Разработка месторождений алмазов, в том числе добыча алмазов, обработка и продажа алмазов (в обработанном и необработанном виде), а также производство и сбыт любых видов изделий из природных алмазов.

Рациональное, эффективное, безотходное использование месторождений полезных ископаемых и других природных ресурсов, сохранение и восстановление природной среды на территориях, с которыми связана деятельность Компании.

Осуществление научно-исследовательских, геологоразведочных и проектно-конструкторских работ, сбор, обработка, накопление и распространение такой информации среди любых заинтересованных юридических и физических лиц, оказание инжиниринговых, внедренческих, рекламно-информационных, консультационных, посреднических и маркетинговых услуг по всем вопросам, охватывающим круг интересов Компании.

Компания осуществляет свою деятельность на основании действующих лицензий. На осуществление деятельности в области недропользования (геологическое изучение, разведка и добыча алмазов, ОПИ и др.) имеется 145 лицензий. Лицензируемая деятельность Компании в области недропользования, производства, транспорта, медицины, образования, связи и др. обеспечена 164 лицензиями.

1.4. Филиалы, представительства

В состав Компании по состоянию на 31.12.2023 входят 5 филиалов и 1 представительство, не выделенные на отдельный баланс.

1.5. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Компании сформирован в соответствии с Уставом, составляет по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 3 682 483 тыс. руб. или 7 364 965 630 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 50 копеек, привилегированных акций нет. Основными конечными акционерами Компании являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), а также акции Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия), физическим и юридическим лицам.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Компании по состоянию на 31.12.2023 состоит из 5 человек.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестродержателем Компании является Акционерное общество ВТБ Регистратор, адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, д.23.

Аудитором Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты», адрес: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1, стр.2АБ.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Компания имеет 24 дочерних и 3 зависимых общества с долей прямого владения в уставном капитале 20 % и более по состоянию на 31.12.2023:

Категории	Балансовая стоимость инвестиций, (тыс. руб.)
1	2
Дочерние общества	54 819 479
Зависимые общества	4 340 735
Итого:	59 160 214

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2022 количество дочерних обществ составляло 23 и 3 зависимых общества, с долей прямого владения в уставном капитале 20 % и более:

Категории	Балансовая стоимость инвестиций, (тыс. руб.)
1	2
Дочерние общества	53 595 406
Зависимые общества	4 340 735
Итого:	57 936 141

Далее по тексту настоящих пояснений под дочерними обществами понимается дочерние общества с прямым и косвенным участием АК «АЛРОСА» (ПАО).

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной АК «АЛРОСА» (ПАО) в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - РСБУ), с исключением в пояснениях к раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Компании и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не является годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подготовленной в соответствии с РСБУ, так как раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовленная с изъятием определенных сведений и не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с РСБУ. При этом формы отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении капитала, Отчет о движении денежных средств подготовлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и представлены в настоящей отчетности в полном объеме.

Состав исключенных из раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности сведений, раскрытие которых может привести к введению ограничительных мер в отношении АК «АЛРОСА» (ПАО) и (или) иных лиц, определен руководством Компании с учетом 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» и иной чувствительной информации.

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов АК «АЛРОСА» (ПАО), раскрытие которых, по мнению руководства Компании, не приведет (не может привести) к введению ограничительных мер в отношении АК «АЛРОСА» (ПАО) и (или) иных лиц. Как следствие, раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть не пригодна для иной цели.

Ведение бухгалтерского учета в Компании осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом Компании от 30.12.2022 № 01/443-П.

Учетная политика Компании сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Компании и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- факты хозяйственной жизни Компании относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Учетная политика Компании предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Компанией при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и структурными подразделениями Компании, независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.3. Информация об изменении учетной политики

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) за 2023 год по сравнению с 2022 годом внесены следующие основные изменения:

- уточнено, включение в основную производственную себестоимость реализованной продукции, расходов на содержание складов Управления материально-технического снабжения (УМТС);
- налог на имущество включается в расходы по обычным видам деятельности, по направлению амортизации объекта основных средств, в отношении которого начислен налог.

Корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2021 год, 2022 год, в целях сопоставимости с данными бухгалтерской отчетности за 2023 год, исходя из правил, установленных нормативными актами, приведены в разделе 3 «Сравнительные данные» настоящих пояснений.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

В соответствии с п.2 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (ПАО) передано специализированной организации, общему центру обслуживания, по договору № 615 от 01.10.2018.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Методологическое сопровождение ведения бухгалтерского учета и контроль подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям законодательства, ведется бухгалтерской службой Компании, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета, учета наличия и движения всех активов и обязательств, отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете филиалов, представительств и структурных подразделений Компании, формирования сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании используется Комплексная интегрированная информационная система управления Компании (далее – КИИСУ АЛРОСА) объединяющий деятельность всех подразделений Компании в единое информационное пространство.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н., в порядке определенном Положением о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств АК «АЛРОСА» (ПАО) в составе Учетной политики Компании.

Инвентаризация основных средств, в соответствии с Учетной политикой Компании, проводится 1 раз в 3 года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
за 1 доллар США	89,6883 руб.	70,3375 руб.	74,2926 руб.
за 1 Евро	99,1919 руб.	75,6553 руб.	84,0695 руб.
за 1 Китайский юань	12,5762 руб.	9,8949 руб.	11,6503 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости всех активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, зачисляются в добавочный капитал.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

В составе нематериальных активов отражены исключительные права, приобретенные по договору отчуждения и созданные Компанией, патентообладателя на изобретения, полезные модели и промышленные образцы, компьютерные программы, базы данных, авторские права на аудиовизуальные ролики и товарные знаки.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа Компании.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Досрочное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, Компанией не осуществлялось.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Компанией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.9. Нематериальные поисковые активы

Учет нематериальных поисковых активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Распоряжении МПР РФ от 05.07.1999 № 83-р «Об утверждении Положения о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые)», признаются поисковыми затратами.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

- лицензия, дающая право на выполнение работ по оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых;
- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу, в т.ч. затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии, затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, затраты на оплату разового платежа за пользование недрами;
- расходы, связанные с получением информации по результатам топографических, геологических, геофизических исследований, разведочного бурения и т.п.;
- расходы на отбор проб;
- расходы на получение иной геологической информации о недрах;
- расходы на получение оценки коммерческой целесообразности добычи;
- иные затраты на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов.

Амортизация по объектам нематериальных поисковых активов не начисляется.

Компания прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

На каждую отчетную дату Компания проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов. Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам месторождений полезных ископаемых.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начисление амортизации нематериальных поисковых активов, переведенных в состав прочих внеоборотных активов производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (потонная ставка).

Компания не имеет активов, относящихся в соответствии с законодательством к материальным поисковым активам, и используемых исключительно при ведении поисковых работ.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Компания руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Все группы объектов основных средств, включая инвестиционную недвижимость, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В основные средства включены также существенные по величине, превышающие 1 миллион рублей, затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств осуществляемые с частотой более 12 месяцев. Информация о таких объектах раскрывается в отчетности обособленно.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы», с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию, с отражением в оперативном учете для контроля за сохранностью имущества.

Перечень активов, формирующих материально-производственные запасы, и активов, включаемых в состав основных средств, устанавливается Классификатором материально-технических ресурсов КИИСУ АК «АЛРОСА» (ПАО), утверждаемым приказом Компании (далее – Классификатор МТР). В составе основных средств могут отражаться активы стоимостью менее 100 000 руб., если в Классификаторе МТР данные активы отнесены к основным средствам.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса. Инвестиционная недвижимость, вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость, отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства», с раскрытием в отчетности обособленно.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав.

В составе основных средств, отдельной группы основных средств учитываются активы, стоимость которых сформирована за счет капитализации будущих затрат на погашение обязательств по рекультивации нарушенных земель месторождений полезных ископаемых.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, права собственности на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Компании, находится в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Компанией за плату, формируется в сумме фактических затрат и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива, начиная с 01.01.2009. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства (строительство (стройка) в целом, очередь строительства, пусковой комплекс), имеющие целью создание новых производственных мощностей Компании, которые имеют нормативный срок сооружения и (или) изготовления более трех лет и сметную стоимость на дату начала сооружения и (или) изготовления – более 700 млн. руб. (включая земельные участки).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

Активы, формирующие оценочное обязательство по расходам на демонтаж и ликвидацию имущества и на рекультивацию нарушенных земель, принимаются к учету в составе основных средств по стоимости, равной величине соответствующего оценочного обязательства.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, учитывается в составе доходов будущих периодов.

Расходы на вскрышные работы при полной остановке добычных работ (активы, связанные со вскрышными работами), учитываются в составе объектов основных средств по стоимости равной величине фактических затрат на вскрышные работы месторождения, разрабатываемого открытым способом, при условии:

- 1) представляется вероятным, что будущая экономическая выгода, связанная с проведением вскрышных работ (улучшенный доступ к рудному телу), поступит в организацию;
- 2) организация может идентифицировать тот компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- 3) затраты, связанные с проведением вскрышных работ, которые относятся к данному компоненту, могут быть надежно оценены.

Основные средства, стоимость которых сформирована за счет капитализации будущих затрат на погашение обязательств по рекультивации нарушенных земель месторождений полезных ископаемых (далее – рекультивация земель), учитываются по приведенной стоимости, исходя из величины ожидаемых расходов по восстановлению природных ресурсов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу и ликвидации имущества и на рекультивацию нарушенных земель, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. Если в результате уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Обесценение основных средств

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.

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.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2023. признаки обесценения основных средств отсутствуют

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования для расчета амортизации приведены ниже.

Состав основных средств:	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	9-100 лет
Сооружения	Объем производства	5-100 лет
Рекультивация нарушенных земель	Объем производства	-
Машины и оборудование	1,5-50 лет	2-50 лет
Транспортные средства	5-30 лет	5-30 лет
Прочие	2-15 лет	2-20 лет

Элементы амортизации, включая срок полезного использования объекта основных средств определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По объектам рекультивации земель месторождений полезных ископаемых применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), расчет которого утвержден Учетной политикой Компании.

По рекультивации земель объектов производственной деятельности - хвостохранилищ обогатительных фабрик горно-обогатительных комбинатов Компании, применяется линейный способ начисления амортизации в течении срока эксплуатации обогатительной фабрики, до момента начала работ по рекультивации.

Выбытие объектов основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.11. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств, до момента приведения их в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. Капитальные вложения в основные средства включают затраты на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов, в том числе предназначенные для проведения капитализируемых ремонтов, включаются в состав незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения» по стоимости за минусом обесценения.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

2.12. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, признаются денежными эквивалентами. К денежным эквивалентам Компании относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более трех месяцев, и отражаются в бухгалтерском балансе Компании по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Компания не учитывает в качестве финансовых вложений:

- выданные беспроцентные займы. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Компании доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальная оценка финансовых вложений Компании в виде вкладов имущества (кроме денежных средств) в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности) определяется как согласованная участниками (рыночная) стоимость имущества, переданного Компанией.

В первоначальную оценку финансовых вложений при их приобретении включаются следующие виды расходов:

- суммы, подлежащие уплате продавцу финансовых вложений в соответствии с договором;
- расходы на консультационные, информационные, юридические и другие подобные услуги, полученные Компанией в связи с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Существенными признаются затраты Компании на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, величина которых составляет более 1% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Компании, в части их дальнейшего использования, а также сроков, установленных условиями договоров.

Вложения в котируемые на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и проверяются на обесценение по состоянию на 30 сентября и 31 декабря.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких вложений, с отнесением данных затрат на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому цена не рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, его стоимость рассчитывается как частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно, складывающихся из стоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим ценным бумагам в этом месяце.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Компании в составе прочих доходов.

2.13. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и отражаются по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В отдельных случаях, оценка запасов производится по справедливой стоимости.

Не включаются в стоимость приобретения запасов расходы на перемещение приобретенных запасов между структурными подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании, а также расходы на содержание Управления материально-технического снабжения (далее – УМТС).

При отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – запасы оцениваются в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа.

Оценка покупных материалов и товаров для продажи (кроме покупных алмазов, бриллиантов, порошков из природных алмазов) при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО – по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных ценностей.

Оценка прочих запасов (незавершенного производства, готовой продукции, покупных алмазов и бриллиантов, покупных порошков из природных алмазов) при отпуске, списании или продаже производится по средней себестоимости, сложившейся за отчетный месяц.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств. Материалы, приобретенные Компанией в целях использования для сооружения (создания) внеоборотных активов, отражаются в строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса.

По запасам, невостребованным в производственной деятельности Компании, формируется резерв под обесценение запасов, рассчитанный исходя из чистой стоимости продажи запасов. Стоимость запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение их стоимости.

При увеличении текущей рыночной стоимости запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, соответствующая часть резерва восстанавливается с отнесением на прочие доходы (по товарам - на уменьшение расходов по обычным видам деятельности) текущего отчетного периода.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При выбытии запасов, под снижение которых ранее был начислен резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на уменьшение суммы расходов от выбытия запасов, признанных в этом же периоде.

2.14. Права пользования активами

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются отдельно в разрезе групп и видов основных средств. Право пользование активом (далее – ППА), полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по строке 1153 «Права пользования активами» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства».

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету не переоцениваются и амортизируются. Начисление амортизации начинается с даты признания права в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока действия договора аренды пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце). Амортизация прав пользования арендой начисляется линейным способом. Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

2.15. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, в случае, если их использование в рамках обычной деятельности Компании в качестве запасов не предполагается.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже представлены по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» в оценке, равной балансовой (остаточной) стоимости основных средств на дату их классификации в качестве долгосрочных активов к продаже за вычетом последующего снижения их стоимости. Резерв под обесценение стоимости активов к продаже начисляется исходя из чистой стоимости продажи актива.

2.16. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство по добыче алмазов оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности в Отчете о финансовых результатах.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В стоимость остатков незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

Природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, отражаются в составе готовой продукции после того, как они прошли сортировку, первичную классификацию, первичную оценку. Готовая продукция (алмазы) учитывается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. При этом для тестирования на обесценение готовой продукции предполагается, если затраты на переработку каждого вида готовой продукции не могут быть идентифицированы отдельно, они распределяются между видами готовой продукции на пропорциональной и последовательной основе, а именно: на основе относительной стоимости продаж каждого вида продукции внутри всей готовой продукции.

Списание готовой продукции производится по средней себестоимости.

2.17. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров и сложившихся фактов хозяйственной жизни Компании.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Компании той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.18. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

эмиссионный доход;

разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Компании, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубль;

2.19. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся кредиторам платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.20. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Средства целевого финансирования (в т.ч. полученные в рамках государственной помощи), включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Компанией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением может быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы целевых средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам;
- суммы субсидий на финансирование капитальных расходов, отраженные по состоянию на отчетную дату в составе доходов будущих периодов, представляются в бухгалтерском балансе, согласно принятой учетной политики, в составе строки 1450 «Прочие обязательства». Доход от субсидий, полученных на финансирование капитальных расходов, в отчете о финансовых результатах представляется в составе строки 2340 «Прочие доходы».
- суммы целевых средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Компании являются следующие обязательства:

- на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Компании;
- на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно работников Компании и неработающих членов семьи;
- на выплату персоналу годового вознаграждения и годового премирования (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) по итогам работы за год;
- на рекультивацию и восстановление нарушенных земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых в соответствии с условиями лицензионных соглашений и/или законодательством Российской Федерации;
- расходы на демонтаж и ликвидацию имущества;
- на оплату негосударственного пенсионного обеспечения работников Компании;
- на исполнение условий договора о социально-экономическом развитии РС (Я);
- расходы на целевое финансирование социальных объектов;
- расходы на оплату налогов и взносов по результатам налоговых проверок;
- иные обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающие из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по данным оценочным обязательствам раскрыта в разделе 4.22 настоящих пояснений.

Начисление оценочных обязательств относится на счета учета затрат на производство и реализацию продукции, работ (услуг) и прочих расходов, либо признается активом Компании.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство, срок погашения которого составляет более 12 месяцев после отчетной даты, оценивается по приведенной стоимости указанных ожидаемых расходов.

Условный актив возникает у Компании вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Компании актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией.

Условное обязательство возникает у Компании вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Компании обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 5 ПБУ 8/2010.

2.22. Оценочные резервы

Учетной политикой Компании предусмотрено создание следующих оценочных резервов:

Резерв сомнительных долгов создается по каждому долгу, отраженному в составе дебиторской задолженности, признанному по результатам инвентаризации сомнительным, на полную сумму долга или на его часть в зависимости от вероятности погашения задолженности. Сумма созданного резерва в течение отчетного года признается в составе прочих расходов Компании. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Компания оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента или рыночной стоимости данного актива, как минимум, за два отчетных периода.

Расчетная стоимость финансовых вложений в долевые ценные бумаги организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых, определяется как балансовая стоимость финансового вложения, уменьшенная на сумму обесценения инвестиций отчетного года и предыдущих лет.

В связи с тем, что деятельность организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых, связана с погашением эксплуатационных запасов полезных ископаемых, Компанией может быть установлен факт обесценения инвестиций Компании в такие организации на основании информации, указанной:

- в форме 5-гр «Сведения о состоянии и изменении запасов твердых полезных ископаемых», утвержденной постановлением Госкомстата России;
- в Плате горных работ по Группе АЛРОСА, утвержденном в составе бюджета.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается как разница между балансовой и расчетной стоимостью вложений, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений. Резерв создается за счет прочих расходов Компании.

Данная информация формируется на конец отчетного года в соответствии с приказом Компании о создании резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости запасов создается на величину разницы между начальной ценой реализации, определенной в соответствии с утвержденной Методикой управления неходовыми, залежалыми и неликвидными МТР и учетной стоимостью запасов. Резерв создается за счет прочих расходов Компании.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов на основании заключения постоянно действующей Центральной инвентаризационной комиссии, оформленного приказом Компании.

По отдельным объектам основных средств, которые генерируют потоки денежных средств, в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, проверка на обесценение объекта проводится в соответствии с планом его дальнейшего использования. Если объект не планируется к дальнейшему использованию, и есть план по списанию, ликвидации, безвозмездной передаче объекта, либо существует неопределенность по плану использования, а объект находится в состоянии непригодном к эксплуатации, резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений начисляется в размере 100% стоимости. Сумма убытка от обесценения признается в составе прочих расходов периода, в котором было выявлено обесценение.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже создается на величину разницы между рыночной стоимостью активов к продаже и остаточной стоимостью основных средств на дату их классификации в качестве долгосрочных активов к продаже, созданный резерв корректируется с учетом снижения стоимости текущего этапа реализации актива.

2.23. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Компании. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением единой ставки дисконтирования для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Компанией заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно), в бухгалтерском балансе отражается по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность», соответственно.

2.24. Арендованные основные средства

Арендуемые Компанией основные средства полученные в операционную аренду, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре. Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а отражает договоры аренды в составе операционной, в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.;
- аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины и пр.);
- аренда автомобилей для персонала, аренда автомобилей с экипажем;
- договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
- договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения, коворкинг);
- договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть

АК «АПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));

- договоры аренды земельных участков;
- арендуемые для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- арендуемые по договору, условиями которого предусмотрен расчет и изменение арендной платы в зависимости от кадастровой стоимости земельного участка и/или коэффициентов, устанавливаемых органами государственной власти, и/или индексов и ставок, привязанных к индексу потребительских цен, уровню инфляции, к базовой процентной ставке, или зависимых от изменений рыночных арендных ставок.

Арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

2.25. Запасы, принятые на ответственное хранение и на комиссию

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Компания ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Компании.

Компания также учитывает за балансом товары, принятые на хранение по договорам комиссии на реализацию готовой продукции дочерних обществ Компании, которые учитываются за балансом обособлено, в сумме предусмотренной договором в рублевой и валютной оценке указанной в приемо-сдаточных актах. Эквивалент валютной оценки отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Операции по движению товаров, принятых на комиссию, отражаются на основании отчетов комиссионера. Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям-комитентам.

2.26. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.27. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Компанией отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные», соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

2.28. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Компании, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции, выполнении работ, оказании услуг по видам деятельности Компании, определенным Уставом.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в операционную аренду основных средств и прочих активов;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным займам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов), оборудования, требующего монтажа;
- прибыль от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Компании убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.29. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.28. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.28. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство товаров, работ и услуг ведется по видам деятельности Компании с разделением на прямые и косвенные затраты. Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В раскрытии расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат прим. 5.2 в составе материальных затрат отражены, в том числе, расходы на электроэнергию, а также работы и услуги, оказываемые поставщиками.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Компанией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.30. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Различие между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшееся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

С 01.01.2014 Компания применяет балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

2.31. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличения убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее – разведенная прибыль (убыток) на акцию).

2.32. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние. Для Компании связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

2.33. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

С целью раскрытия информации в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, ведется учет информации по сегментам производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Основным видом хозяйственной деятельности Компании и, соответственно, отчетным сегментом является: добыча и реализация алмазов.

Управленческие и коммерческие расходы Компании отражаются по отчетному сегменту: добыча и реализация алмазов.

Компанией ведется аналитический учет для раскрытия следующей информации:

- величины выручки от продаж покупателям (заказчикам), в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом (в разрезе стран);
- стоимости внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса Компании, в том числе размещенных на территории Российской Федерации, размещенных за рубежом;
- наименования, общей величины выручки, наименования отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка от продаж в разрезе покупателей (заказчиков), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Компании.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.34. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год

3. Сравнительные данные

В настоящей раскрываемой бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты изменениям, в связи с этим, в сравнительных показателях раскрываемого бухгалтерского баланса на 31.12.2021 и 31.12.2022 произошли следующие корректировки, связанные с реклассификацией активов и обязательств, а также изменениями, внесенными в Учетную политику:

Компания произвела пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

Корректировка 1. Балансовая стоимость нематериальных активов скорректирована по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 на стоимость промышленных образцов полученных в рамках исполнения договора на выполнение НИОКР в 2021 году, отнесенная ранее в стоимость НМА. Корректировка связана с уточнением характера выполненных работ в рамках договора НИОКР, что привело к уменьшению строки 1110 «Нематериальные активы» и увеличению строки 1152 «Незавершенные капитальные вложения» на 31.12.2021 и 31.12.2022 на 21 310 тыс. руб. соответственно.

Корректировка 2. Строка бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» увеличена в связи с реклассификацией активов, учитывавшихся ранее в составе активов других видов, с целью соблюдения норм ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Авансы, выданные под инвестиционную деятельность и приобретение объектов основных средств перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», в строку 1154 «Авансы выданные под инвестиционную деятельность» по состоянию на 31.12.2022 в сумме 2 691 640 тыс.руб., а дебиторская задолженность по авансам скорректирована на сумму НДС с авансов выданных в размере (293 558) тыс.руб. из строки 1230 «Дебиторская задолженность», по состоянию на 31.12.2021 по строке 1154 отражена задолженность по авансам выданным в сумме 283 848 тыс.руб., уменьшенная на НДС в сумме (3 853) тыс.руб. Строка 1152 «Незавершенные капитальные вложения» увеличена на стоимость материальных ценностей, предназначенных для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, по состоянию на 31.12.2022 на сумму 2 956 892 тыс.руб. и на 31.12.2021 на сумму 1 788 957 тыс. руб., при этом, уменьшены показатели строки 1210 «Запасы» на (2 536 795) тыс.руб., и на (1 619 616) тыс.руб. а также строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» на сумму (420 097) тыс.руб. и сумму (169 341) тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

Корректировка 3. В связи с изменением учетной политики, в части изменения источника для целей начисления налога на имущество организаций, скорректированы показатели Отчета о финансовых результатах, Налог на имущество перенесен из прочих расходов в себестоимость, в связи с чем за 2022 год увеличены показатели строки 2120 «Себестоимость продаж» на сумму (3 166 797) тыс.руб. и строки 2220 «Управленческие расходы» на (108 180) тыс. руб., показатель строки 2350 «Прочие расходы» уменьшен на сумму 3 274 977 тыс. руб.

Корректировка 4. Начисленные налоговые санкции, пени по НДС реклассифицированы в Отчете о финансовых результатах в расходы, формирующие прибыль (убыток) до налогообложения за 2022 год, строка 2350 «Прочие расходы» увеличена на сумму (479 188) тыс.руб, показатель по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» уменьшен на (479 188) тыс.руб., показатель строки 2460 «Прочее» увеличен на 479 188 тыс.руб.

В связи с изменением методологии формирования Отчета о движении денежных средств, скорректированы показатели отчета за 2022 год, путем переноса денежных потоков между текущей и инвестиционной деятельностью.

Корректировка 5. Перенос поступлений от реализации долгосрочных активов к продаже (ДАП) из инвестиционной деятельности в текущую, увеличение строки 4111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг» на сумму 1 313 298 тыс.руб, уменьшение строки 4211 «Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» на сумму (1 312 239) тыс.руб., и строки 4119 «Прочие поступления» на (1 059) тыс.руб.

Корректировка 6. Платежи поставщикам, подрядчикам, за работы, услуги по проведению капитализируемых ремонтов объектов основных средств Компании, платежи в размере 238 103 тыс.руб. перенесены из строки 4121

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», в строку 4221 «В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

В результате проведенных корректировок, скорректированы итоговые показатели и сальдо денежных потоков между текущей и инвестиционной деятельностью на сумму 1 550 342 тыс.руб.

В настоящей раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам по сравнению с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2022 год:

Скорректированные строки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2022	Скорректированный показатель на 31.12.2022	Сумма корректировки	Причина корректировки
1110	Нематериальные активы	201 663	180 353	(21 310)	Корректировка 1
1150	Основные средства, в т. ч.	267 105 979	272 482 263	5 376 284	
1152	Незавершенные капитальные вложения	23 768 511	26 746 713	2 978 202	Корректировка 1,2
1154	Авансы выданные под инвестиционную деятельность	-	2 398 082	2 398 082	Корректировка 2
1190	Прочие внеоборотные активы	10 345 149	7 233 412	(3 111 737)	Корректировка 2
1210	Запасы	106 558 382	104 021 587	(2 536 795)	Корректировка 2
1230	Дебиторская задолженность	24 602 986	24 896 544	293 558	Корректировка 2

Скорректированные строки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2021	Скорректированный показатель на 31.12.2021	Сумма корректировки	Причина корректировки
1110	Нематериальные активы	197 052	175 742	(21 310)	Корректировка 1
1150	Основные средства, в т. ч.	269 827 726	271 917 988	2 090 262	
1152	Незавершенные капитальные вложения	18 267 438	20 077 705	1 810 267	Корректировка 1,2
1154	Авансы выданные под инвестиционную деятельность	-	279 995	279 995	Корректировка 2
1190	Прочие внеоборотные активы	5 023 990	4 570 801	(453 189)	Корректировка 2
1210	Запасы	75 576 034	73 956 418	(1 619 616)	Корректировка 2
1230	Дебиторская задолженность	14 393 812	14 397 665	3 853	Корректировка 2

Скорректированные строки отчета о финансовых результатах по состоянию за 2022 год:

Код	Наименование строки	Показатель за 2022 год	Скорректированный показатель за 2022 год	Сумма корректировки	Причина корректировки
2120	Себестоимость продаж	(137 858 762)	(141 025 559)	(3 166 797)	Корректировка 3
2220	Управленческие расходы	(14 668 764)	(14 776 944)	(108 180)	Корректировка 3
2350	Прочие расходы	(31 316 391)	(28 520 602)	2 795 789	Корректировка 3,4
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	101 139 499	100 660 311	(479 188)	Корректировка 4
2460	Прочее	582 561	1 061 749	479 188	Корректировка 4

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Скорректированные строки отчета о движении денежных средств за 2022 год:

Код	Наименование строки	Показатель за 2022 год	Скорректированный показатель за 2022 год	Сумма корректировки	Причина корректировки
4110	Поступления – всего	258 526 904	259 839 143	1 312 239	
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	255 649 818	256 963 116	1 313 298	<i>Корректировка 5</i>
4119	прочие поступления	2 194 069	2 193 010	(1 059)	<i>Корректировка 5</i>
4120	Платежи-всего, в том числе:	(206 235 418)	(205 997 315)	238 103	
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(94 505 709)	(94 267 606)	238 103	<i>Корректировка 6</i>
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операции	52 291 486	53 841 828	1 550 342	
4210	Поступления – всего	128 286 826	126 974 587	(1 312 239)	
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 861 761	549 522	(1 312 239)	<i>Корректировка 5</i>
4220	Платежи – всего	(167 944 956)	(168 183 059)	(238 103)	
4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(19 962 663)	(20 200 766)	(238 103)	<i>Корректировка 6</i>
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(39 658 130)	(41 208 472)	(1 550 342)	

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Компании по стр. 1110 «Нематериальные активы» числятся следующие виды нематериальных активов, данные по которым представлены ниже.

Наименование показателя	Код показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	выбыло		накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
		2023 год										
Нематериальные активы – всего	5100	421 471	(241 118)	180 353	197 680	(110 924)	292	(34 731)	508 227	(275 557)	232 670	
Нематериальные активы	5101	338 785	(241 118)	97 667	92 910	(386)	292	(34 731)	431 309	(275 557)	155 752	
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:												
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	51011	223 538	(160 437)	63 101	79 909	(386)	292	(13 910)	303 061	(174 055)	129 006	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		52 312	(5 724)	46 588	4 149	(70)	-	(2 962)	56 391	(8 686)	47 705	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		13 808	(9 471)	4 337	-	-	-	(1 629)	13 808	(11 100)	2 708	
Прочие	51013	115 247	(80 681)	34 566	13 001	-	-	(20 821)	128 248	(101 502)	26 746	
Незавершенные нематериальные активы	5102	82 686	-	82 686	104 770	(110 538)	-	-	76 918	-	76 918	
		2022 год										
Нематериальные активы – всего	5110	393 045	(217 303)	175 742	66 266	(37 840)	3 172	(26 987)	421 471	(241 118)	180 353	
Нематериальные активы	5111	315 203	(217 303)	97 900	27 082	(3 500)	3 172	(26 987)	338 785	(241 118)	97 667	
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:												
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	51111	208 515	(155 833)	52 682	18 523	(3 500)	3 172	(7 776)	223 538	(160 437)	63 101	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		46 896	(5 643)	41 253	8 540	(3 124)	2 883	(2 964)	52 312	(5 724)	46 588	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		147 811	(142 348)	5 463	9 983	(376)	289	(3 183)	157 418	(145 242)	12 176	

АК «А.ПРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		13 808	(7 842)	5 966	-	-	-	(1 629)	13 808	(9 471)	4 337
Прочие	51113	106 688	(61 470)	45 218	8 559	-	-	(19 211)	115 247	(80 681)	34 566
Незавершенные нематериальные активы	5112	77 842	-	77 842	39 184	(34 340)	-	-	82 686	-	82 686

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нематериальные активы с непогашенной и полностью погашенной стоимостью, с неопределенным сроком полезного использования представлены ниже по первоначальной стоимости.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НМА с непогашенной стоимостью	5120	168 876	131 146	113 497
Видеоролики	5120.1	54 506	72 842	64 284
Товарные знаки и исключительные права на наименование	5120.2	9 264	11 008	11 008
Программные продукты, веб-сайты	5120.3	73 484	15 674	6 349
Патенты	5120.4	31 622	31 622	31 856
НМА с полностью погашенной стоимостью	5130	221 082	185 624	187 947
Программные продукты, веб-сайты	5130.1	142 744	140 367	139 965
Товарные знаки и исключительные права на наименование	5130.2	4 544	2 800	2 800
Видеоролики	5130.3	73 742	42 405	42 405
Патенты	5130.5	52	52	2 777
НМА с неопределенным сроком полезного использования	5160	41 351	22 015	13 759
Программные продукты, веб-сайты	5160.7	16 634	1 377	1 497
Патенты	5160.8	24 717	20 638	12 262
НМА по которым переданы права на их использование	5170	-	-	-
ИТОГО:		431 309	338 785	315 203

Незаконченные операции по приобретению НМА отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы в качестве взноса в уставный (складочный) капитал или в безвозмездном порядке не поступали.

4.2. Результаты исследований и разработок

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Компании по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» числятся следующие результаты исследований и разработок:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Результаты исследований и разработок		237 851	178 377	156 213
НИОКР	5140	103 103	69 356	100 216
Незавершенные НИОКР	5160	134 748	109 021	55 997

4.3. Нематериальные поисковые активы

Информация о нематериальных поисковых активах, отраженных по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса, соответственно, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			поступило	выбыло			
				переведено в состав прочих ВНА	убыток от обесценения	прочее выбытие	
2023 год							
Итого	5450	2 719 257	1 166 113	(51 556)	-	-	3 833 814
Нематериальные поисковые активы	5451	2 719 257	1 166 113	(51 556)	-	-	3 833 814
2022 год							
Итого	5460	4 643 005	744 922	(2 668 670)	-	-	2 719 257
Нематериальные поисковые активы	5461	4 643 005	744 922	(2 668 670)	-	-	2 719 257

4.4. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке 1151 «Основные средства» Компании. Информация о наличии основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении далее.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, Компания отказалась от учета основных средств по переоцененной стоимости, выбрав способ последующей оценки основных средств, в бухгалтерском учете, по первоначальной стоимости в соответствии с нормой стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В конце 2023 года Компанией проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования, а результате которой, были изменены сроки полезного использования объектов основных средств.

В соответствии с п.23 ФСБУ 6/2020, в 2023 году Компания уменьшила первоначальную стоимость по группе объектов основных средств «Рекультивация нарушенных земель», в связи с изменением в оценке величины оценочного обязательства по будущему восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости основных средств. Корректировка величины обязательства проведена с учетом влияния прогнозного уровня инфляции по данным международных и российских аналитических агентств по макроэкономическим прогнозам. Первоначальная стоимость объектов рекультивации, за счет влияния указанного фактора, по состоянию на 31.12.2023 уменьшилась на 3 578 219 тыс. руб., результат данной операции отражен в информации о движении основных средств в составе показателя «Выбыло, первоначальная стоимость». Обесценение объектов основных средств, по результатам проверки на обесценение на конец отчетного года, уменьшилось на 127 558 тыс. руб., в результате выбытия соответствующих объектов, результат изменения оценочных значений обесценения включен в состав прочих расходов отчетного периода (прим.5.3).

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2023 год									
Основные средства – всего:	5200	456 842 038	(200 315 123)	(13 901 398)	242 625 517	476 782 551	(219 791 567)	(13 773 840)	243 217 144
в том числе:									
здания	5201	113 493 040	(38 616 067)	(3 825 675)	71 051 298	115 097 141	(41 538 566)	(3 792 915)	69 765 660
сооружения	5202	189 365 708	(85 139 950)	(9 708 271)	94 517 487	193 438 173	(92 247 174)	(9 637 604)	91 553 395
машины и оборудование	5203	104 765 816	(58 651 594)	(345 076)	45 769 146	113 709 866	(64 569 736)	(320 945)	48 819 185
транспортные средства	5204	30 646 660	(14 605 539)	(22 376)	16 018 745	39 321 273	(17 299 911)	(22 376)	21 998 986
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	916 244	(599 040)	-	317 204	1 188 033	(668 427)	-	519 606
многолетние насаждения	5206	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования	5207	2 857 778	-	-	2 857 778	2 809 492	-	-	2 809 492
рекультивация нарушенных земель	5208	14 749 696	(2 670 602)	-	12 079 094	11 171 477	(3 433 782)	-	7 737 695
другие виды основных средств	5209	47 096	(32 331)	-	14 765	47 096	(33 971)	-	13 125
СПРАВОЧНО:									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	5200.1	3 016 170	(850 991)	-	2 165 179	3 662 500	(1 324 089)	-	2 338 411
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5200.2	449 821 334	(198 871 882)	(13 901 398)	237 048 054	462 810 209	(216 010 434)	(13 773 840)	233 025 935
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств	5200.3	4 004 534	(592 250)	-	3 412 284	10 309 842	(2 457 044)	-	7 852 798
2022 год									
Основные средства – всего:	5210	444 407 504	(180 241 392)	(13 654 124)	250 511 988	456 842 038	(200 315 123)	(13 901 398)	242 625 517
в том числе:									
здания	5211	107 933 093	(34 731 162)	(3 544 690)	69 657 241	109 542 381	(37 426 938)	(3 576 048)	68 539 395
сооружения	5212	189 443 395	(78 505 617)	(9 737 752)	101 200 026	193 533 096	(86 123 030)	(9 953 668)	97 456 398
машины и оборудование	5213	105 765 352	(57 020 006)	(365 054)	48 380 292	112 319 830	(64 086 769)	(365 054)	47 868 007
транспортные средства	5214	18 031 731	(7 682 174)	(6 010)	10 343 547	22 665 256	(9 234 513)	(6 010)	13 424 733
производственный и хозяйственный инвентарь	5215	988 841	(650 524)	(618)	337 699	1 050 926	(703 456)	(618)	346 852
многолетние насаждения	5216	701	(236)	-	465	701	(247)	-	454

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
земельные участки и объекты природопользования	5217	2 849 851	-	-	2 849 851	2 857 778	-	-	2 857 778
рекультивация нарушенных земель	5218	19 271 667	(1 585 284)	-	17 686 383	14 749 696	(2 670 602)	-	12 079 094
другие виды основных средств	5219	122 873	(66 389)	-	56 484	122 374	(69 568)	-	52 806
СПРАВОВОЧНО:									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	5210.1	3 031 723	(753 159)	-	2 278 564	3 016 170	(850 991)	-	2 165 179
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5210.2	441 375 781	(179 488 233)	(13 654 124)	248 233 424	449 821 334	(198 871 882)	(13 901 398)	237 048 054
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств	5210.3	-	-	-	-	4 004 534	(592 250)	-	3 412 284

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В настоящей отчетности показатели строки 1151 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2022 были подвергнуты следующим корректировкам, связанным с изменением классификации основных средств:

Наименование показателя	Код	на начало года без учета изменений			изменение вступительного сальдо			балансовая стоимость	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				2023 год					
Основные средства – всего:	5200	456 842 038	(200 315 123)	(13 901 398)	242 625 517	-	-	-	-
в том числе:									
здания	5201	109 542 381	(37 426 938)	(3 576 048)	68 539 395	3 950 659	(1 189 129)	(249 627)	2 511 903
сооружения	5202	193 533 096	(86 123 030)	(9 953 668)	97 456 398	(4 167 388)	983 080	245 397	(2 938 911)
машины и оборудование	5203	112 319 830	(64 086 769)	(365 054)	47 868 007	(7 554 014)	5 435 175	19 978	(2 098 861)
транспортные средства	5204	22 665 256	(9 234 513)	(6 010)	13 424 733	7 981 404	(5 371 026)	(16 366)	2 594 012
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	1 050 926	(703 456)	(618)	346 852	(134 682)	104 416	618	(29 648)
многолетние насаждения	5206	701	(247)	-	454	(701)	247	-	(454)
земельные участки и объекты природопользования	5207	2 857 778	-	-	2 857 778	-	-	-	-
рекультивация нарушенных земель	5208	14 749 696	(2 670 602)	-	12 079 094	-	-	-	-
другие виды основных средств	5209	122 374	(69 568)	-	52 806	(75 278)	37 237	-	(38 041)
СПРАВОЧНО:									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости		3 016 170	(850 991)	-	2 165 179	-	-	-	-
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости		449 821 334	(198 871 882)	(13 901 398)	237 048 054	-	-	-	-
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств		4 004 534	(592 250)	-	3 412 284	-	-	-	-

Изменение показателей проведено по результатам нормализации нормативно-справочной информации, данных технического и бухгалтерского учетов основных средств и объектов технического обслуживания и ремонт (ТОиР), проведенной с целью повышения эффективности и приведения к единообразию учета основных средств, в соответствии с внедренным Компанией с 01.01.2023 года «Классификатором промышленных объектов АК «АЛРОСА» (ПАО), введенным в действие приказом от 01.03.2023 № 01/53-П.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении основных средств и изменениях стоимости представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Изменения за период												
		поступило*		выбыло		внутреннее перемещение между группами			изменения в оценке, создание резерва под обесценение	начислено амортизации				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	8			9			
3	4	5	6	7	8	9	10							
1	2													
		2023 год												
Основные средства – всего:	5200	30 145 269	(9 198)	(10 204 756)	5 130 842	-	-	-	127 558	-	(24 598 088)			
в том числе:														
здания	5201	2 079 596	-	(475 495)	232 904	-	-	-	32 760	-	(3 155 403)			
сооружения	5202	4 681 167	(2 250)	(608 702)	318 721	-	-	-	70 667	-	(7 423 695)			
машины и оборудование	5203	13 502 047	(6 948)	(4 557 997)	3 724 725	-	-	-	24 131	-	(9 635 919)			
транспортные средства	5204	9 604 764	-	(930 151)	848 658	-	-	-	-	-	(3 543 030)			
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	277 695	-	(5 906)	5 834	-	-	-	-	-	(75 221)			
многолетние насаждения	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
земельные участки и объекты природопользования	5208	-	-	(48 286)	-	-	-	-	-	-	-			
рекультивация нарушенных земель	5209	-	-	(3 578 219)	-	-	-	-	-	-	(763 180)			
другие виды основных средств	5210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 640)			
СПРАВОЧНО:														
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	5200.1	-	-	-	-	-	-	646 330	-	(405 246)	(67 852)			
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5200.2	23 451 830	(9 198)	(9 816 625)	4 747 908	(646 330)	405 246	-	127 558	-	(22 282 508)			
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств	5200.3	6 693 439	-	(388 131)	382 934	-	-	-	-	-	(2 247 728)			
		2022 год												
Основные средства – всего:	5210	20 171 843	(293 129)	(7 737 309)	2 862 861	-	-	-	(247 274)	-	(22 643 463)			
в том числе:														
здания	5211	2 056 817	(276 172)	(447 529)	356 500	-	-	-	(31 358)	-	(2 776 104)			
сооружения	5212	4 385 165	-	(295 464)	224 073	-	-	-	(215 916)	-	(7 841 486)			
машины и оборудование	5213	8 799 999	(13 529)	(2 245 521)	2 077 218	-	-	-	-	-	(9 130 452)			
транспортные средства	5214	4 847 100	(3 247)	(213 575)	201 606	-	-	-	-	-	(1 750 698)			

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
производственный и хозяйственный инвентарь	5215	65 053	(181)	(2 968)	2 963	-	-	-	(55 714)
многолетние насаждения	5216	-	-	-	-	-	-	-	(11)
земельные участки и объекты природопользования	5217	17 709	-	(9 782)	-	-	-	-	-
рекультивация нарушенных земель	5218	-	-	(4 521 971)	-	-	-	-	(1 085 318)
другие виды основных средств	5219	-	-	(499)	501	-	-	-	(3 680)
СПРАВочно:									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	5210.1	-	-	-	-	(15 553)	(25 112)	-	(72 720)
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5210.2	16 161 586	(293 129)	(7 731 586)	2 862 030	15 553	25 112	(247 274)	(21 977 662)
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств	5210.3	4 010 257	-	(5 723)	831	-	-	-	(593 081)

* - в графе поступления отражены объекты основных средств, восстановленные из состава долгосрочных активов к продаже и объектов переведенных в длительную ликвидацию в предыдущих отчетных периодах, в связи с изменением намерений руководства относительно их использования, по стоимости на момент перевода в ДАП, первоначальной стоимостью 12 381 тыс.руб. и накопленной амортизацией 9 198 тыс.руб. и за 2022 год первоначальной стоимостью 814 102 тыс.руб. и накопленной амортизацией 293 128 тыс.руб.

АК «АПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	5260	410 243	480 217
в том числе: здания	5261	41 558	-
сооружения	5262	201 618	436 204
машины и оборудование	5263	167 067	40 756
транспортные средства	5264	-	3 257
другие виды основных средств	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов ОС в результате частичной ликвидации – всего:	5270	42 468	5 627
Сооружения	5271	42 468	5 491
машины и оборудование	5272	-	136

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены объекты, имеющие иное использование.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	236 230	752 064	466 010
Полученные в аренду объекты движимого и недвижимого имущества, числящиеся за балансом (без учета ППА)	5281	10 963 848	8 689 121	9 681 842
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5282	366 347	301 721	310 602
Основные средства, переведенные на консервацию по балансовой стоимости	5283	14 099 156	20 125 933	21 676 958
из них: объекты подземного рудника «Мир»		12 768 265	12 792 397	12 803 799

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». Согласно принятой в 2019 году концепции, решение относительно будущего 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 (ГГЭ) 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 запасов выше отм. -575 м (абс.) будет рассматриваться Компанией в последующих периодах в рамках отдельного инвестиционного проекта по мере выработки соответствующих технических решений.

По основным средствам, переведенным на длительную консервацию создан резерв под обесценение на 31.12.2023 13 773 840 тыс.руб, на 31.12.2022 в размере 13 901 398 тыс. руб.

Структура переданных в аренду основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, числящихся на балансе по состоянию на отчетную дату, представлена ниже.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Итого	236 230	752 064	466 010
Земельные участки	-	-	6 080
Здания	14 018	41 936	377 699
Сооружения	62 580	40 221	1 336
Машины и оборудование	140 930	635 126	63 486
Транспортные средства	17 147	32 690	14 782
Прочие	1 555	2 091	2 627

АК «АПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Состав незавершенных капитальных вложений:

Наименование показателя	Код	На начало года, с учетом изменений			На конец года		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение
2023 год							
Незавершенные капитальные вложения	5240	26 746 713	27 059 622	(312 909)	39 652 015	40 121 867	(469 852)
Оборудование к установке	5241	3 157 285	3 157 285	-	7 167 939	7 167 939	
Строительство (приобретение) объектов основных средств	5242	20 581 918	20 894 827	(312 909)	26 777 647	27 247 499	(469 852)
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5243	50 618	50 618	-	215 991	215 991	
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5244	2 956 892	2 956 892	-	5 490 438	5 490 438	
2022 год							
Незавершенные капитальные вложения	5250	20 077 705	20 319 826	(242 121)	26 746 713	27 059 622	(312 909)
Оборудование к установке	5251	1 415 386	1 415 386	-	3 157 285	3 157 285	-
Строительство (приобретение) объектов основных средств	5252	16 858 157	17 100 278	(242 121)	20 581 918	20 894 827	(312 909)
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5253	15 205	15 205	-	50 618	50 618	-
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5254	1 788 957	1 788 957	-	2 956 892	2 956 892	-

По результатам инвентаризации объектов незавершенного строительства за 2023 и 2022 гг. списаны расходы по незавершенному строительству, работы по демонтажу объектов незавершенного строительства и неликвидное оборудование к установке в сумме 234 024 тыс. руб. и 283 715 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 в составе объектов незавершенного строительства числятся объекты строительства стоимостью 312 909 тыс. руб. и 240 298 тыс.руб. соответственно, работы по которым приостановлены (не осуществляются) и решение относительно дальнейшего их использования не принято, по этим объектам создан резерв под обесценение. В составе капитальных вложений числится оборудование, невостребованное в деятельности Компании переведенное в категорию НИЗ, под которое создан резерв под снижение стоимости в размере 227 731 тыс.руб.

Показатели строки 1152 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и 31.12.2021 были подвергнуты корректировкам, связанным с переносом в состав незавершенного строительства материалов, предназначенных для использования в процессе создания основных средств, а также иным незначительным корректировкам:

Наименование показателя	Код	На начало года без учета изменений			Изменение вступительного сальдо		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение
2023 год							
Незавершенные капитальные вложения	5240	23 768 511	24 081 420	(312 909)	2 978 202	2 978 202	-
Оборудование к установке	5241	3 157 285	3 157 285	-	-	-	-
Строительство (приобретение) объектов основных средств	5242	20 560 608	20 873 517	(312 909)	21 310	21 310	-
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5243	50 618	50 618	-	-	-	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года без учета изменений			Изменение вступительного сальдо		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5244	-	-	-	2 956 892	2 956 892	-
2022 год							
Незавершенные капитальные вложения	5250	18 267 438	18 509 559	(242 121)	1 810 267	1 810 267	-
Оборудование к установке	5251	1 415 386	1 415 386	-	-	-	-
Строительство (приобретение) объектов основных средств	5252	16 836 847	17 078 968	(242 121)	21 310	21 310	-
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5253	15 205	15 205	-	-	-	-
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5254	-	-	-	1 788 957	1 788 957	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении прав пользования активами и изменениях стоимости представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	На начало периода, с учетом изменений			Поступило	Пересмотр фактической стоимости	Выбыло		Начисленная амортизация	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2023 год												
Права пользования активами – всего:	5291	985 908	(273 957)	711 951	355 601	(12 752)	-	-	(258 873)	1 328 757	(532 830)	795 927
в том числе: Здания	5291.1	985 908	(273 957)	711 951	354 262	(12 752)	-	-	(258 496)	1 327 418	(532 453)	794 965
Другие виды	5291.2	-	-	-	1 339	-	-	-	(377)	1 339	(377)	962
2022 год												
Права пользования активами – всего:	5291	1 048 300	-	1 048 300	49 808	(107 427)	(4 773)	427	(274 384)	985 908	(273 957)	711 951
в том числе: Здания	5291.1	1 048 300	-	1 048 300	49 808	(107 427)	(4 773)	427	(274 384)	985 908	(273 957)	711 951

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице по графе «Пересмотр фактической стоимости».

Сроки полезного использования предметов аренды находятся в диапазоне от 2 до 10 лет.

Информация об обязательствах по аренде, отраженных в составе кредиторской задолженности, представлена в примечаниях 4.21 отчетности. Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы раскрыты в примечании 5.3.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 Г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 по строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Компании числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже. Все финансовые вложения Компании, включая краткосрочные, не являются котированными, текущая рыночная стоимость не определяется.

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период				На конец года		
		всего балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило, с учетом положительных курсовых разниц***	выбыло		(Создание)/ уменьшение резерва под обесценение финансовых вложений	всего балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость с учетом отрицательных курсовых разниц***	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2023 год												
Долгосрочные – всего	5301	83 134 915	100 646 391	(17 511 476)	5 565 035	(1 559 501)	-	1 468 614	88 609 063	104 651 925	(16 042 862)	
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества*	5302.1	52 932 406	62 968 777	(10 036 371)	81 842	-	-	1 142 231	54 156 479	63 050 619	(8 894 140)	
инвестиции в зависимые**	5302.2	4 340 735	9 096 448	(4 755 713)	-	(157 433)	-	-	4 183 302	8 939 015	(4 755 713)	
займы выданные**	5303	13 020 811	13 105 216	(84 405)	5 483 193	(1 402 068)	-	(1 243 208)	15 858 728	17 186 341	(1 327 613)	
прочие финансовые вложения, в том числе:	5304	12 840 963	15 475 950	(2 634 987)	-	-	-	1 569 591	14 410 554	15 475 950	(1 065 396)	
ЗПИФ		12 840 963	15 456 000	(2 615 037)	-	-	-	1 569 591	14 410 554	15 456 000	(1 045 446)	
2022 год												
Долгосрочные – всего	5311	84 904 984	99 832 396	(14 927 412)	9 094 092	(8 280 097)	-	(2 584 064)	83 134 915	100 646 391	(17 511 476)	
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества*	5312.1	54 657 232	64 805 481	(10 148 249)	-	(1 836 704)	-	111 878	52 932 406	62 968 777	(10 036 371)	
инвестиции в зависимые**	5312.2	4 340 735	9 096 448	(4 755 713)	-	-	-	-	4 340 735	9 096 448	(4 755 713)	
займы выданные	5313	10 451 017	10 454 517	(3 500)	9 094 092	(6 443 393)	-	(80 905)	13 020 811	13 105 216	(84 405)	
прочие финансовые вложения, в том числе:	5314	15 456 000	15 475 950	(19 950)	-	-	-	(2 615 037)	12 840 963	15 475 950	(2 634 987)	
ЗПИФ		15 456 000	15 456 000	-	-	-	-	-	12 840 963	15 456 000	(2 615 037)	

*Дочерние и зависимые общества с прямым участием Компании;

** Досрочно погашены займы дочерними обществами с прямыми и косвенным участием Компании на сумму 175 227 тыс. руб.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 Г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

*** В 2022 году соответственно положительные курсовые разницы составили 2 760 576 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы (2 983 150) тыс. руб. влияние курсовых разниц составило (222 574) тыс. руб.

В 2023 году положительные курсовые разницы составили 2 312 785 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы (756 202) тыс. руб., влияние курсовых разниц за 2023 год положительное и составило 1 556 583 тыс. руб. В 2023 году сумма изменения классификации задолженности по срокам погашения и видам, отраженной по графе «Поступило» составляет 142 439 тыс. руб., по графе «Выбыло» - (628 072) тыс. руб., в том числе в составе переклассифицированных сумм отражена задолженность по займам в соответствии со сроками погашения, указанными в договорах.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиции с прямым участием Компании в дочерние, зависимые и другие общества по состоянию на 31.12.2023 представлены ниже:

Финансовые вложения	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.			Начисленные в пользу Компании дивиденды, тыс. руб.		
	по состоянию на			2023	2022	2021
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021			
1	2	3	4	5	6	7
Дочерние общества	54 819 479	53 595 406	55 325 232	11 431 771	8 687 649	8 027 941
Зависимые общества	4 340 735	4 340 735	4 340 735	6 580 480	5 338 044	3 497 096
Прочие	-	-	-	-	-	-
ИТОГО:	59 160 214	57 936 141	59 665 967	18 012 251	14 025 693	11 525 037
в т. ч.: долгосрочные	58 339 781	57 273 141	58 997 967	-	-	-
краткосрочные	820 433	663 000	668 000	-	-	-

Состав займов, предоставленных Компанией на срок более 12 месяцев, с учетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на просроченную часть основного долга, по категориям заемщиков:

Заемщики	Сумма займа по состоянию на:		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дочерние общества с прямым и косвенным участием Компании	15 858 728	13 020 811	10 451 017
Прочие	-	-	-
Итого:	15 858 728	13 020 811	10 451 017

Процентные ставки по договорам займов, выданных в рублях, составляют 7,5-16 %, в долларах США 0,5% - 9,14337 %

Изменения размера финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ с прямым участием Компании за 2023, 2022 гг.:

Наименование дочернего общества	Сумма вклада в уставный капитал по состоянию на 31.12.2023	Увеличение в 2023 году	Сумма вклада в уставный капитал по состоянию на 31.12.2022	Увеличение в 2022 году
Дочерние общества с прямым участием по которым произошли изменения	5 592 195	81 842	5 510 353	0
Итого:	5 592 195	81 842	5 510 353	0

Компания в 2022 году не осуществляла вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений представляет собой следующее:

Наименование финансовых вложений	На начало года	Создание с учетом переоценки, реклассификации	Признание прочим доходом	Использование, реклассификация	На конец периода
2023 год					
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений					
Инвестиции в дочерние общества*	10 036 371	490 157	(1 632 388)	-	8 894 140
Инвестиции в зависимые общества	4 755 713	-	-	-	4 755 713
Займы выданные	84 405	1 243 208	-	-	1 327 613
Прочие финансовые вложения*	2 634 987	-	(1 569 591)	-	1 065 396
Итого	17 511 476	1 733 365	(3 201 979)	-	16 042 862
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений					
Инвестиции в дочерние общества	721 800	-	-	-	721 800
Займы выданные	2 464 104	849 895	(12 240)	-	3 301 759
Итого	3 185 904	849 895	(12 240)	-	4 023 559
2022 год					
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений					

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование финансовых вложений	На начало года	Создание с учетом переоценки, реклассификации	Признание прочим доходом	Использование, реклассификация	На конец периода
Инвестиции в дочерние общества	10 148 248	1 136 000	(78 000)	(1 169 878)	10 036 370
Инвестиции в зависимые общества	4 755 713	-	-	-	4 755 713
Займы выданные	3 500	84 405		(3 500)	84 405
Прочие финансовые вложения	19 950	2 615 037		-	2 634 987
Итого	14 927 413	3 835 442	(78 000)	(1 173 378)	17 511 476
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений					
Инвестиции в дочерние общества	1 371 217		(1 371 217)	721 800	721 800
Займы выданные	683 767	1 786 538		(6 201)	2 464 104
Итого	2 054 984	1 786 538	(1 371 217)	715 599	3 185 904

* В 2023 году в связи с увеличением расчетной стоимости финансовых вложений восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений по вкладам Компании в дочерние общества и прочие финансовые вложения

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы:	20 079 691	14 317 316	13 335 877
расходы на освоение природных ресурсов	1 843 509	1 764 677	1 454 541
дебиторская задолженность	3 355 176	1 445 559	438 092
краткосрочные финансовые вложения	1 170 904	-	363 080
долгосрочные финансовые вложения	2 407 719	2 951 702	2 449 639
долгосрочные оценочные обязательства	4 759 629	5 440 208	6 064 999
краткосрочные оценочные обязательства	2 523 203	2 174 762	1 933 484
убытки от реализации амортизируемого имущества	369 220	357 138	393 062
заемные средства	3 421 231	-	-
нематериальные поисковые активы	-	-	16 122
обязательство по аренде	172 975	150 009	209 660
прочие	56 125	33 261	13 198

Увеличение размера отложенных налоговых активов связано, в основном, с внесением изменений в статьи 271 и 272 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающих временный порядок признания для целей налогообложения положительных и отрицательных курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года.

4.7. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы:	7 613 022	7 233 412	4 570 801
Поисковые активы	5 717 402	5 861 788	3 439 933
Лицензии	865 689	395 635	422 071
Программное обеспечение	1 029 931	975 989	708 797

АК «А.ПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены следующие активы:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов
Запасы:	5400	139 122 242	140 184 539	(1 062 297)	104 021 587	104 489 610	(468 023)	73 956 418	74 409 662	(453 244)
материалы и другие аналогичные ценности	5401	47 598 981	48 649 744	(1 050 763)	39 681 757	40 144 438	(462 681)	24 505 945	24 953 847	(447 902)
материалы, запчасти	5401.1	34 202 600	35 222 877	(1 020 277)	26 672 506	27 124 908	(452 402)	15 732 890	16 169 722	(436 832)
топливо	5401.2	11 701 353	11 702 655	(1 302)	11 166 777	11 166 794	(17)	7 729 979	7 729 996	(17)
прочие материалы	5401.3	1 695 028	1 724 212	(29 184)	1 842 474	1 852 736	(10 262)	1 043 076	1 054 129	(11 053)
затраты в незавершенном производстве	5402	39 701 315	39 701 315	-	29 022 571	29 022 571	-	32 941 216	32 941 216	-
на добычу руды (песков), производство алмазов	5402.1	38 409 065	38 409 065	-	28 557 158	28 557 158	-	32 655 492	32 655 492	-
другие	5402.2	1 292 250	1 292 250	-	465 413	465 413	-	285 724	285 724	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	49 497 402	49 508 936	(11 534)	32 108 381	32 113 723	(5 342)	14 396 620	14 401 962	(5 342)
готовая продукция	5403.1	48 468 531	48 468 531	-	31 302 093	31 302 093	-	13 652 393	13 652 393	-
товары для перепродажи	5403.2	1 028 871	1 040 405	(11 534)	806 288	811 630	(5 342)	744 227	749 569	(5 342)
товары и готовая продукция отгруженные	5404	2 178 871	2 178 871	-	3 109 790	3 109 790	-	2 011 546	2 011 546	-
расходы будущих периодов	5405	145 673	145 673	-	99 088	99 088	-	101 091	101 091	-

Имущества в виде материально-производственных запасов, полученного в залог, переданного и полученного в доверительное управление, у Компании нет.

Авансы выданные, представленные в раскрытиях дебиторской задолженности (прим. 4.10) являются авансами под запасы и услуги, которые попадают в затраты в незавершенном производстве.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9. НДС по приобретенным ценностям

По строке бухгалтерского баланса 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражены остатки НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС по приобретенным ценностям:	132 202	268 576	442 257
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	28 605	62 872	286 065
НДС по приобретенным основным средствам	922	7 774	121 672
НДС по оказанным услугам	14 542	32 797	24 484
НДС по объектам капитального строительства	-	-	2 657
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в части неподтвержденного экспорта	88 133	165 133	7 379

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

Наименование показателя	Код показателя	на 31.12.2023				на 31.12.2022				на 31.12.2021		
		в том числе		Балансовая стоимость, всего	в том числе		Балансовая стоимость, всего	в том числе		Балансовая стоимость, всего	в том числе	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	5 207 476	5 368 910	(161 434)	6 773 870	6 776 692	(2 822)	6 712 351	7 840 514	(1 128 163)		
в том числе:												
покупатели и заказчики	5502	153 295	153 295	-	172 567	172 567	-	194 068	194 068	-		
векселя к получению	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
задолженность дочерних и зависимых обществ, всего	5504	2 828 060	2 828 060	-	3 700 547	3 700 547	-	4 023 006	5 151 169	(1 128 163)		
<i>в том числе:</i>												
покупатели и заказчики	5504.1	2 278 060	2 278 060	-	2 400 533	2 400 533	-	2 523 006	2 523 006	-		
авансы выданные	5504.2	-	-	-	14	14	-	-	-	-		
прочие дебиторы*	5504.3	550 000	550 000	-	1 300 000	1 300 000	-	1 500 000	2 628 163	(1 128 163)		
авансы выданные	5505	7 744	7 744	-	8 327	8 327	-	-	-	-		
прочие дебиторы	5506	2 218 377	2 379 811	(161 434)	2 892 429	2 895 251	(2 822)	2 495 277	2 495 277	-		
расчеты с физическими лицами		117 700	117 700	-	436 755	436 755	-	41 626	41 626	-		
прочие**		2 100 677	2 262 111	(161 434)	2 455 674	2 458 496	(2 822)	2 453 651	2 453 651	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	13 779 113	30 692 253	(16 913 140)	18 122 674	26 206 436	(8 083 762)	7 685 314	8 756 219	(1 070 905)		
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	1 549 112	1 561 624	(12 512)	3 678 115	3 680 616	(2 501)	3 705 686	3 707 948	(2 262)		
векселя к получению	5512	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
задолженность дочерних и зависимых обществ, всего	5513	1 917 087	17 637 396	(15 720 309)	1 059 236	8 250 174	(7 190 938)	864 815	948 681	(83 866)		
покупатели и заказчики, в том числе:	5513.1	919 297	919 297	-	835 282	856 029	(20 747)	719 006	719 006	-		
дочерние общества		919 297	919 297	-	835 282	835 282	-	709 066	709 066	-		
зависимые общества		-	-	-	-	20 747	(20 747)	9 940	9 940	-		
авансы выданные	5513.2	3 172	3 172	-	314	314	-	6 540	6 540	-		
прочие дебиторы, всего	5513.3	994 618	16 714 927	(15 720 309)	2 23 640	7 393 831	(7 170 191)	139 269	223 135	(83 866)		
в том числе:												
дочерние общества		994 618	1 205 407	(210 789)	177 722	314 214	(136 492)	139 269	223 135	(83 866)		

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
зависимые общества		-	15 509 520	(15 509 520)	45 918	7 079 617	(7 033 699)	-	-	-
авансы выданные	5514	1 292 065	1 351 597	(59 532)	2 506 377	2 533 347	(26 970)	232 748	232 841	(93)
прочие дебиторы, всего	5515	9 020 849	10 141 636	(1 120 787)	10 878 946	11 742 299	(863 353)	2 882 065	3 866 749	(984 684)
в том числе:										
Федеральный бюджет		6 003 314	6 003 314	-	5 124 770	5 124 770	-	2 043 925	2 043 925	-
Региональные бюджеты		1 079 653	1 079 653	-	2 357	2 357	-	8 436	8 436	-
Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам		109 489	109 489	-	4 758 316	4 758 316	-	902	902	-
Прочие		1 828 393	2 949 180	(1 120 787)	993 503	1 856 856	(863 353)	828 802	1 813 486	(984 684)
Итого	5500	18 986 589	36 061 163	(17 074 574)	24 896 544	32 983 128	(8 086 584)	14 397 665	16 596 733	(2 199 068)

*- задолженность по целевым беспроцентным займам дочерних обществ Группы АЛРОСА с прямым участием.

** - в том числе, задолженность по целевым беспроцентным займам дочерних обществ Группы АЛРОСА с косвенным участием.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Просроченная дебиторская задолженность:	5540	723 841	437 912	94 367
покупатели и заказчики	5541	213 695	29 609	32 557
задолженность дочерних и зависимых обществ	5542	3 051	1 443	33 372
авансы выданные	5543	489 453	389 502	10 478
прочие дебиторы	5544	17 642	17 358	17 960

Движение резерва сомнительных долгов представлено ниже.

Вид дебиторской задолженности	Код	На начало года	Создание	Признание прочим доходом	Использование	Переклассификация резерва	На конец периода
2023 год							
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	2 822	158 612	-	-	-	161 434
задолженность дочерних и зависимых обществ	5504	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5505	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5506	2 822	158 612	-	-	-	161 434
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	8 083 762	8 873 851	(41 076)	(3 397)	-	16 913 140
покупатели и заказчики	5511	2 501	11 031	(1 020)	-	-	12 512
задолженность дочерних и зависимых обществ	5513	7 190 938	8 556 262	(26 891)	-	-	15 720 309
авансы выданные	5514	26 970	33 028	(356)	(110)	-	59 532
прочие дебиторы	5515	863 353	273 530	(12 809)	(3 287)	-	1 120 787
Итого	5500	8 086 584	9 032 463	(41 076)	(3 397)	-	17 074 574
2022 год							
Долгосрочная дебиторская задолженность	5521	1 128 163	2 822	-	-	(1 128 163)	2 822
задолженность дочерних и зависимых обществ	5524	1 128 163	-	-	-	(1 128 163)	-
авансы выданные	5525	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5526	-	2 822	-	-	-	2 822
Краткосрочная дебиторская задолженность	5530	1 070 905	7 159 678	(142 268)	(14 888)	10 335	8 083 762
покупатели и заказчики	5531	2 262	360	(12)	(109)	-	2 501
задолженность дочерних и зависимых обществ	5533	83 866	7 105 014	(8 277)	-	10 335	7 190 938
авансы выданные	5534	93	26 881	-	(4)	-	26 970
прочие дебиторы	5535	984 684	27 423	(133 979)	(14 775)	-	863 353
Итого	5520	2 199 068	7 162 500	(142 268)	(14 888)	(1 117 828)	8 086 584

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5515 «Прочее» отражены переплаты по следующим налогам и сборам:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего:	7 095 995	5 132 853	2 072 172
Налог на добавленную стоимость	4 646 302	5 124 507	2 043 246
Налог на сверхприбыль	1 282 052	-	-
Налог на прибыль	452 842	146	8 204
Налог на имущество	6	2 028	9
Налог на добычу полезных ископаемых	300 149	90	-
Пени по налогу на добычу полезных ископаемых	404 745	-	-
Платежи за загрязнение окружающей среды	1 065	1 311	260
Прочие налоги	8 834	4 771	20 453

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, учтенная за балансом, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, учтенная за балансом	12 754	8 732	112 418

АК «А.ПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.11. Краткосрочные финансовые вложения

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Компании, отраженные по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса за 2023 и 2022 гг. представляются собой следующее:

Наименование показателя	На начало года					Изменения за период					На конец года									
	Код	3		4		5		6		7		8		9		10	11	12	13	14
		всего балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость с учетом положительной курсовой разницы**	накопленная корректировка	первоначальная стоимость с учетом отрицательной курсовой разницы*	выбыло	накопленная корректировка	поступило	накопленная корректировка	первоначальная стоимость с учетом отрицательной курсовой разницы*	накопленная корректировка	(Создание)/уменьшение резерва под обесценение финансовых вложений с учетом влияния курсовых разниц***	дооценка/(уценка) до текущей рыночной стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14							
2023 год																				
Краткосрочные финансовые вложения, всего	5305	70 145 725	73 331 629	(3 185 904)	223 374 132	-	(218 018 339)	-	(837 655)	-	74 663 863	78 687 422	(4 023 559)							
займы выданные	5307	3 138 118	5 602 222	(2 464 104)	36 124 708	-	(25 320 898)	-	(837 655)	-	13 104 273	16 406 032	(3 301 759)							
прочие финансовые вложения, в т.ч.	5308	67 007 607	67 729 407	(721 800)	187 249 424	-	(192 697 441)	-	-	-	61 559 590	62 281 390	(721 800)							
краткосрочные депозиты**		66 344 607	66 344 607	-	187 091 991	-	(192 697 441)	-	-	-	60 739 157	60 739 157	-							
инвестиции в дочерние общества		663 000	1 384 800	(721 800)	-	-	-	-	-	-	663 000	1 384 800	(721 800)							
инвестиции в зависимые общества		-	-	-	157 433	-	-	-	-	-	-	157 433	-							
2022 год																				
Краткосрочные финансовые вложения, всего	5315	32 745 473	34 800 457	(2 054 984)	175 261 019	-	(136 729 847)	-	(1 130 920)	-	70 145 725	73 331 629	(3 185 904)							
займы выданные	5317	2 345 433	3 029 200	(683 767)	18 939 705	-	(16 366 683)	-	(1 780 337)	-	3 138 118	5 602 222	(2 464 104)							
прочие финансовые вложения, в т.ч.	5318	30 400 040	31 771 257	(1 371 217)	156 321 314	-	(120 363 164)	-	649 417	-	67 007 607	67 729 407	(721 800)							
краткосрочные депозиты		29 732 040	29 732 040	-	154 936 514	-	(118 323 947)	-	-	-	66 344 607	66 344 607	-							
инвестиции в дочерние общества		668 000	2 039 217	(1 371 217)	1 384 801	-	(2 039 218)	-	649 417	-	663 000	1 384 800	(721 800)							

* В 2023 году положительные курсовые разницы составили 31 996 477 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы (10 127 042) тыс. руб., влияние курсовых разниц за 2022 год положительное и составило 21 869 435 тыс. руб. В 2023 году сумма изменения классификации задолженности по срокам погашения и видам отражена в составе графы «Поступило» в разделе первоначальная стоимость с учетом положительной курсовой разницы в размере 628 072 тыс. руб., в графе «Выбыло» в разделе первоначальная стоимость с учетом отрицательной курсовой разницы в размере (142 439) тыс. руб.

В 2022 году соответственно положительные курсовые разницы составили 27 824 774 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы (22 821 921) тыс. руб. влияние курсовых разниц составило 5 002 853 тыс. руб. В 2022 году сумма изменения классификации задолженности по срокам погашения отражена в составе графы «Поступило» в разделе

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

первоначальная стоимость с учетом положительной курсовой разницы в размере 3 899 236 тыс. руб., в графе «Выбыло» в разделе первоначальная стоимость с учетом отрицательной курсовой разницы в размере (790 565) тыс. руб.

**В составе графы «Поступило» и «Выбыло» в 2023 году отражены операции по пролонгации депозитов в сумме 646 000 тыс. юаней (6 531 706 тыс. руб.), размещенных в 2022 году и пролонгированных в 2023 году на новый срок и с измененной ставкой.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В связи с планируемой продажей финансовых вложений, по состоянию на 31.12.2023 в составе краткосрочных числятся следующие финансовые вложения (вклады в уставные капиталы в дочерние и зависимые общества), переведенные из долгосрочных:

Наименование финансового вложения	Сумма вложений		
	Всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Финансовые вложения, планируемые к продаже	820 433	1 542 233	(721 800)
Итого:	820 433	1 542 233	(721 800)

В составе займов, предоставленных Компанией на срок менее 12 месяцев, отражены займы, с учетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на просроченную часть основного долга:

Заемщики	Сумма займа по состоянию на:		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерние общества с прямым и косвенным участием	13 104 273	3 138 118	2 345 433
Прочие	-	-	-
Итого:	13 104 273	3 138 118	2 345 433

Процентные ставки по договорам займов, выданных в рублях, составляют 7,5%-16%, в долларах США 0,5% -3%

4.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена ниже.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты:	31 364 328	24 731 541	27 958 105
Расчетные счета	421 474	8 249	7 906
Валютные счета	80 086	121 520	13 782 104
Касса	418	298	470
Денежные эквиваленты (депозиты)	30 709 384	24 555 627	14 150 838
Прочие денежные средства	152 966	45 847	16 787

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Компании в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена в отчете о движении денежных средств в составе поступивших денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежей поставщикам (подрядчикам), соответственно.

Результат от операций по покупке и продаже валюты отражен в отчете о движении денежных средств развернуто и обособленно в составе прочих поступлений/платежей по текущей деятельности.

Расшифровка строк отчета о движении денежных средств 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи» и 4329 «Прочие платежи»:

Наименование	2023 год	2022 год
Прочие поступления (строка 4119)	4 996 725	2 193 010
Возмещение материального ущерба	718 064	67 210
Безвозмездные поступления, спонсорская помощь	10 834	41 822
Поступление по договорам цессии и поручительства	65 231	90 546
Поступление штрафов, пени по хозяйственным договорам	49	126 250
Расчеты с персоналом по прочим операциям	54 887	48 891
Прибыль от продажи иностранной валюты	-	1 425 084
Средства от реализации продукции комитентов	1 268 732	-
Поступление в погашение беспроцентных займов**	1 121 161	208 515
Поступление обеспечительных, гарантийных платежей	16 851	1 857
Компенсация таможенных платежей	48 686	-
Свернутый поток НДС	1 411 726	-
Прочие поступления	280 504	182 835
Прочие платежи (строка 4129)	(77 294 880)	(47 432 725)
Налоги и регулярные платежи (НДПИ, налог на имущество, НДС и др.)	(55 804 573)	(30 076 248)
Страховые взносы	(12 873 839)	(11 029 252)
Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь	(4 020 450)	(4 397 706)
Пенсионные взносы на НПО	(719 403)	(788 466)

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	2023 год	2022 год
Возврат средств комитентам	-	(118 398)
Авиабилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я))	(1 052 350)	(773 711)
Командировочные расходы	(239 273)	(132 151)
Таможенные платежи	(1 890 076)	(16 269)
Убытки, возникшие при покупке иностранной валюты	(217 077)	-
Выдача беспроцентных займов*	(879)	(21 973)
Штрафы, пени, неустойки	(13 370)	(5 712)
Госпошлины	(413 627)	(11 463)
Прочие выплаты	(49 963)	(61 376)
Прочие платежи (строка 4329)	(367 669)	(339 324)
Платежи по договорам финансовой аренды	(367 669)	(339 324)

* выданные/ погашенные целевые беспроцентные займы дочерним обществам Группы АЛРОСА.

Сведения о движении денежных средств Компании представляются в валюте Российской Федерации.

Информация в отчете о движении денежных средств о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представлена в рублях. Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют контрагентов Компании, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о движении денежных средств Компании свернуто отражены:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Для свернутого отражения данных операций в отчете о движении денежных средств используется прямой метод отражения.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств (разница между курсом валют на дату совершения операции и курсом на конец отчетного года) отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

4.13. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» учтено следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие оборотные активы:	456 757	368 945	1 259 818
НДС при реализации недвижимости	-	-	2 570
Долгосрочные активы к продаже	48 444	149 253	1 153 833
Путевки	21 004	22 751	48 094
Недостачи и потери от порчи ценностей	387 309	196 941	55 321

Долгосрочные активы к продаже отражены в оценке, равной остаточной стоимости основных средств на дату их классификации в качестве долгосрочных активов к продаже за вычетом последующего снижения их стоимости. Информация об отчуждении активов посредством продажи, размещена в СМИ и на официальном сайте Компании: alrosa.ru, в разделе реализация имущества.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31.12.2023 составляет 858 351 тыс. руб., на 31.12.2022 составляет 1 700 377 тыс. руб., на 31.12.2021 3 567 727 тыс. руб.

4.14. Уставный капитал

Уставный капитал Компании сформирован в соответствии с Уставом и составляет 3 682 483 тыс. руб.

Уставный капитал Компании разделен на 7 364 965 630 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 2 062 155 810 штук стоимостью 50 копеек каждая.

Уставный капитал оплачен полностью. В 2023 и 2022 гг. Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.15. Переоценка внеоборотных активов

В 2022 году Компания провела единовременную корректировку в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020, в соответствии с которым изменила модель учета объектов основных средств с переоцененной стоимости на учет по первоначальной стоимости в отношении всех объектов, входящих в группу Основные средства. В результате корректировки, сумма накопленной переоценки объектов основных средств полностью перенесена в состав нераспределенной прибыли в размере 55 680 901 тыс. руб., операция отражена как изменение входящих остатков, по состоянию на 31.12.2021.

4.16. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2023 и 2022 гг. представлено в отчете об изменениях капитала.

По строке отчета 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» отражена курсовая разница руб. (13 356) тыс.руб., возникшая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Компании, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена следующая информация:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Добавочный капитал (без переоценки)	50 016 396	50 029 755	50 039 488
Эмиссионный доход от размещения дополнительного выпуска акций в 2008 году	50 039 138	50 039 138	50 039 138
Пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Компании, используемых для ведения деятельности за пределами РФ	(22 742)	(9 383)	350

4.17. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 по строке Бухгалтерского баланса 1360 «Резервный капитал» отражен Резервный фонд в размере 736 500 тыс. руб., созданный за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом Компании. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Компании, а также для погашения облигаций и выкупа акций Компании в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2021-2023 гг. представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резервный капитал	736 500	736 500	736 500
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	184 125	184 125	184 125
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	552 375	552 375	552 375

4.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в отчете об изменениях капитала.

Информация о распределении прибыли 2022 года

Статья	Сумма за 2022 год
Чистая прибыль	82 933 049
Решением общего собрания акционеров от 30.06.2023 было утверждено следующее распределение прибыли:	
выплаты членам Ревизионной комиссии	(3 965)
выплата дивидендов за 2022 год	-
Нераспределенная прибыль	82 929 084

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

По строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отчета об изменениях капитала отражена сумма 3 965 тыс. руб. начисленных вознаграждений членам Ревизионной комиссии Компании на основании решения годового общего собрания акционеров Компании в соответствии с Положением о вознаграждении членов Ревизионной комиссии АК «АЛРОСА» (ПАО).

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По строке 3327 «Дивиденды» отчета об изменениях капитала отражена сумма 27 746 795 тыс. руб. из них:

- начислены промежуточные дивиденды за 1 полугодие 2023 года, 27 765 920 тыс.руб., на основании решения общего собрания акционеров от 02.10.2023, за счет чистой прибыли текущего года.

- в 2023 году восстановлены объявленные ранее и не востребоваанные акционерами дивиденды в сумме (19 125) тыс. руб.,

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль:	364 196 337	308 552 063	225 564 354
Нераспределенная прибыль прошлых лет	308 567 223	308 552 063	154 325 099
Изменения нераспределенной прибыли в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020 и 25/2018:	-	-	71 239 255
списанием из добавочного капитала величины накопленной переоценки основных средств	-	-	55 680 901
изменением учетной политики	-	-	15 558 354
Нераспределенная прибыль отчетного года	83 395 034	-	-
Промежуточные дивиденды за отчетный год	(27 765 920)	-	-

4.19. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Компании. Структура отложенных налоговых обязательств представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства	37 963 002	37 010 017	35 945 023
Результаты исследований и разработок	17 753	14 403	22 683
Основные средства	25 966 367	26 546 073	28 117 350
Незавершенное строительство	35 929	206	2 677
Краткосрочные финансовые вложения	-	831 699	-
Кредиторская задолженность	275 129	1 033 227	157 522
Прочие внеоборотные активы	58 138	76 956	94 012
Затраты в незавершенном производстве	2 562 540	2 016 368	3 596 352
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 288 143	3 743 308	2 736 211
Товары отгруженные	210 384	293 467	320 000
Дебиторская задолженность	2 000 553	913 037	-
Нематериальные активы	1 143 258	1 173 837	687 543
Нематериальные поисковые активы	226 763	225 031	-
Права пользования активами	159 185	142 390	209 660
Прочие	18 860	15	1 013

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.20. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Компании за 2023 и 2022 гг. представляют собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод из долгосрочной в краткосрочную	На конец периода
				отрицательные	положительные		
2023 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	305 488	5 663 317	-	-	-	(1 696 196)	4 272 609
Кредиты в долл. США	-	-	-	-	-	-	-
Займы (в долл. США)**	68 424 320	-	-	18 992 767	(4 757 809)	(40 254 650)	42 404 628
Облигационные займы (в руб.)***	25 000 000	-	-	-	-	-	25 000 000
Проценты по кредитам и займам Дочерних обществ	2 625 624	113 816	-	824 967	(238 045)	(820 992)	2 505 370
Итого:	96 355 432	5 777 133	-	19 817 734	(4 995 854)	(42 771 838)	74 182 607
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	1 592 537	44 511 153	(46 393 949)	-	-	1 696 196	1 405 937
Кредиты в долл. США	-	-	-	-	-	-	-
Займы (в руб.) всего, в том числе: дочерние общества	25 781 874	53 459 899	(61 231 985)	-	-	-	18 009 788
Займы Дочерние общества (в долл. США)**	2 375 405	-	(9 797)	9 818 614	(4 577 373)	40 254 650	47 861 499
Проценты по кредитам и займам* всего, в том числе Дочерние общества	2 942 201	8 987 409	(5 272 987)	1 696 162	(698 875)	820 992	8 474 902
	2 748 581	7 174 352	(3 576 850)	1 696 162	(698 875)	820 992	8 164 362
Итого:	32 692 017	106 958 461	(112 908 718)	11 514 776	(5 276 248)	42 771 838	75 752 126
2022 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	897 942	-	-	-	-	(592 454)	305 488
Кредиты в долл. США	-	-	-	-	-	-	-
Займы (в долл. США)**	72 271 842	-	-	32 422 645	(36 270 167)	-	68 424 320
Облигационные займы (в руб.)***	25 000 000	-	-	-	-	-	25 000 000
Проценты по кредитам и займам	1 433 427	91 940	-	910 529	(944 694)	1 134 422	2 625 624
Итого:	99 603 211	91 940	-	33 333 174	(37 214 861)	541 968	96 355 432
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	1 678 890	87 704 477	(88 383 284)	-	-	592 454	1 592 537
Кредиты (в долл. США)	14 858 520	-	(20 960 240)	6 101 720	-	-	-
Займы (в руб.) всего, в том числе: дочерние общества	31 089 341	60 709 117	(66 016 584)	-	-	-	25 781 874
Займы Дочерние общества (в долл. США)	31 089 341	60 709 117	(66 016 584)	-	-	-	25 781 874
Проценты по кредитам и займам* всего, в том числе Дочерние общества	2 552 694	-	(44 173)	1 129 198	(1 262 314)	-	2 375 405
	1 493 281	8 971 201	(6 422 409)	1 095 411	(1 060 861)	(1 134 422)	2 942 201
	1 224 789	7 106 853	(4 449 580)	1 061 802	(1 060 861)	(1 134 422)	2 748 581
Итого:	51 672 726	157 384 795	(181 826 690)	8 326 329	(2 323 175)	(541 968)	32 692 017

АК «АПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

* Компания в 2023 г. уменьшила задолженность по начисленным процентам в сумме 1 520 млн. руб. (17,0 млн. долларов США), а в 2022 году в сумме 1 051 млн. руб. (16,7 млн. долларов США) в связи с выплатой купонов по выпуску еврооблигаций объемом 500 млн. долларов США со сроком погашения в 2024 году и 500 млн. долларов США со сроком погашения в 2027 году, права которых учитываются в российской депозитарной инфраструктуре в соответствии с реестром держателей. Выплата купона произведена в российских рублях в порядке, определенном советом директоров Банка России",

** Компании в 2019 г. и 2020 г. предоставлены в форме займа денежные средства, полученные от размещения за пределами Российской Федерации облигаций, выпущенных дочерним обществом с косвенным участием Компании, на сумму 500 млн. долл. США со сроком погашения до 25 июня 2027 г. и на сумму 500 млн. долл. США со сроком погашения до 9 апреля 2024 года соответственно.

*** Компания в 2020 г. разместила бездокументарные процентные неконвертируемые биржевые облигации серий БО-03, БО-04, БО-05, БО-06 и БО-07. Суммарный объем выпуска составил 25 млрд руб., со ставкой купона – 5,75% годовых, сроком погашения 10 мая 2030 г. и предусмотренной офертой (досрочным выкупом облигаций эмитентом) в мае 2025 г.

Компания, в качестве дополнительных источников ликвидности, использует в том числе, договоры с кредитными учреждениями на предоставление кредитных линий с установленным лимитом задолженности.

Информация о процентах, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	2023 год		2022 год	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	9 101 225	100	9 063 141	100
2	Сумма капитализируемых процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-

4.21. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Компании. Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	5551	664 130	500 190	826 349
обязательство по финансовой аренде	5552	629 545	500 190	826 349
обязательство по вкладу в уставный капитал дочерних обществ	5553	34 585	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	5560	27 308 815	35 796 507	20 539 647
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	6 847 044	4 534 232	4 820 580
зadolженность перед персоналом организации	5562	2 994 883	2 675 898	2 610 520
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	1 540 357	1 233 291	1 123 710
зadolженность по налогам и сборам	5564	2 724 337	10 117 675	3 209 231
зadolженность перед дочерними и зависимыми обществами* всего:	5565	6 676 800	5 471 830	5 565 782
в том числе поставщики и подрядчики	5565.1	3 316 030	2 557 293	2 177 925
авансы полученные	5565.2	37	-	12 742
прочие всего, в том числе:	5565.3	3 316 925	2 869 816	3 344 750
дочерние общества		3 257 339	2 868 232	3 342 594
прочие		59 586	1 584	2 156
обязательство по финансовой аренде	5565.4	43 808	44 721	30 365
авансы полученные	5566	5 354 354	10 913 223	1 551 203
прочие кредиторы всего, из них	5567	1 006 588	694 843	1 484 823
обязательство по финансовой аренде		188 469	203 253	191 586
зadolженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5568	164 452	155 515	173 798
Итого	5550	27 972 945	36 296 697	21 365 996

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

*дочерние общества с прямым участием Компании

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого:	2 724 337	10 117 675	3 209 231
Налог на добычу полезных ископаемых	1 370 321	6 897 728	1 219 461
Налог на имущество	803 992	641 411	878 471
Налог на добавленную стоимость	9 897	2 667	45
Налог на доходы физических лиц	461 507	532 061	511 760
Налог на прибыль	11 642	1 985 143	563 042
Транспортный налог	9 707	8 885	8 504
Платежи за загрязнение окружающей среды	21 406	15 673	23 723
Прочие	35 865	34 107	4 225

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Просроченная кредиторская задолженность	2 174	2 602	10 430
поставщики и подрядчики	1 976	2 076	8 916
прочие кредиторы	198	526	1 514

4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Начислено, с учетом эффекта дисконтирования	Использовано	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6
2023 год					
Оценочные обязательства, всего:	38 074 851	17 966 771	(14 253 692)	(4 206 280)	37 581 650
Долгосрочные оценочные обязательства:	27 201 039	2 317 723	(1 514 337)	(4 206 280)	23 798 145
для вывода объектов из эксплуатации и на восстановление природных ресурсов по месторождениям полезных ископаемых*	21 456 248	2 042 420	(1 066 385)	(4 206 280)	18 226 003
на предстоящие выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению	5 744 791	275 303	(447 952)	-	5 572 142
Краткосрочные оценочные обязательства по:	10 873 812	15 649 048	(12 739 355)	-	13 783 505
оплате отпусков, проезда к месту отдыха работников и членов их семей	7 371 724	8 655 825	(7 865 573)	-	8 161 976
сезонным расходам	-	30 145	(30 145)	-	-
годовому вознаграждению работников	2 394 652	4 054 738	(3 812 360)	-	2 637 030
соглашению целевого пожертвования	946 700	936 800	(946 700)	-	936 800
для вывода объектов из эксплуатации и на восстановление природных ресурсов по месторождениям полезных ископаемых	160 736	804 052	(84 577)	-	880 211
налог на сверхприбыль	-	1 167 488	-	-	1 167 488
2022 год					
Оценочные обязательства, всего:	39 992 417	14 749 830	(12 089 129)	(4 578 267)	38 074 851
Долгосрочные оценочные обязательства:	30 324 995	2 045 240	(590 999)	(4 578 197)	27 201 039
для вывода объектов из эксплуатации и на восстановление природных ресурсов по месторождениям	24 100 530	2 004 810	(70 895)	(4 578 197)	21 456 248
на предстоящие выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению	6 224 465	40 430	(520 104)	-	5 744 791
Краткосрочные оценочные обязательства по:	9 667 422	12 704 590	(11 498 130)	(70)	10 873 812
оплате отпусков, проезда к месту отдыха работников и членов их семей	6 677 953	7 691 952	(6 998 181)	-	7 371 724
сезонным расходам	-	26 488	(26 488)	-	-
годовому вознаграждению работников	1 817 358	4 038 328	(3 461 034)	-	2 394 652
соглашению целевого пожертвования	949 500	946 700	(949 500)	-	946 700

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6
для вывода объектов из эксплуатации и на восстановление природных ресурсов по месторождениям	220 708	1 122	(61 094)	-	160 736
другим оценочным обязательствам	1 903	-	(1 833)	(70)	-

* По графе «Восстановлено» за 2023 год отражено изменение в оценке прогнозной величины оценочного обязательства на рекультивацию нарушенных земель, с учетом влияния прогнозного уровня инфляции по данным международных и российских аналитических агентств, по макроэкономическим прогнозам, за счет указанного фактора, по состоянию на 31.12.2023, обязательства уменьшились на 4 206 280 тыс. руб., за счет первоначальной стоимости активов на 3 578 219 тыс.руб., включено в финансовый результат за счет прочих доходов 628 061 тыс.руб. По графе «Начислено» отражена сумма расходов периода, связанная с дисконтированием оценочного обязательства в размере 2 042 420 тыс. руб. (прим.4.4 и 5.3), признанная в составе прочих расходов. По графе «Начислено» в краткосрочных обязательствах и графе «Использовано» долгосрочных, отражена реклассификация обязательств по сроку погашения, из долгосрочных в краткосрочные на общую сумму 804 052 тыс. руб. соответственно.

По графе «Восстановлено» за 2022 год отражено изменение в оценке прогнозной величины оценочного обязательства на рекультивацию нарушенных земель, с учетом влияния прогнозного уровня инфляции по данным международных и российских аналитических агентств, по макроэкономическим прогнозам, за счет указанного фактора, по состоянию на 31.12.2022, обязательства уменьшились на 4 521 971 тыс. руб., за счет первоначальной стоимости активов. По графе «Начислено» отражена сумма расходов периода, связанная с дисконтированием оценочного обязательства в размере 2 004 810 тыс. руб. (прим.4.4 и 5.3), признанная в составе прочих расходов

К условным обязательствам, возникшим у Компании в отчетном периоде, относятся обязательства Компании:

- по судебным разбирательствам, возникшим в ходе хозяйственной деятельности, по которым Компания по состоянию на 31.12.2023, выступает в качестве ответчика на рассмотрении арбитражных судов и судов общей юрисдикции различных инстанций, за исключением судебных дел, решения по которым по состоянию на 31.12.2023 вступили в законную силу, а также дел по спорам, вытекающим из административных правоотношений, административных правонарушений и трудовых споров, по 13 неоконченным делам, на общую сумму 69 373 тыс. руб.

4.23. Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства в финансовой отчетности Компании за 2022-2023 годы отсутствуют.

4.24. Арендованные основные средства

Структура арендованных объектов движимого и недвижимого имущества не удовлетворяющих признанию ППА, учитываемых на отчетную дату за балансом, представлена ниже.

Наименование	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
2023 год				
Итого	8 689 121	8 730 922	(6 526 583)	10 893 460
Земельные участки	8 528 448	8 692 345	(6 442 829)	10 777 964
Здания	93 074	-	(20 971)	72 103
Сооружения	24 778	-	(24 778)	-
Машины и оборудование	5 720	5 244	(904)	10 060
Транспортные средства	37 101	33 333	(37 101)	33 333
2022 год				
Итого	9 681 842	1 122 836	(2 115 557)	8 689 121
Земельные участки	8 603 502	1 044 380	(1 119 434)	8 528 448
Здания	936 099	77 977	(921 002)	93 074
Сооружения	24 778	-	-	24 778
Машины и оборудование	67 820	479	(62 579)	5 720
Транспортные средства	49 643	-	(12 542)	37 101

По состоянию на 31.12.2023 площадь земельных участков, арендуемых Компанией, составляет 16 408,22 га, их кадастровая стоимость составляет – 10 777 964 тыс. руб.

Стоимость объектов недвижимости, арендуемых Компанией составляет 72 103 тыс. руб., полученных в безвозмездное пользование 68 422 тыс. руб. Данные объекты учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.25. Запасы, учитываемые за балансом

Остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
Запасы, учитываемые за балансом	37 532 104	21 365 376	7 538 775
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	2 077 541	791 267	428 623
Материалы, принятые в переработку	2 635 952	1 101 329	990 323
Товары, принятые на комиссию*	32 818 611	19 472 780	6 119 829

* Продукция дочерних обществ Компании, принятая на реализацию в рамках комиссионных договоров.

4.26. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных по состоянию на отчетную дату, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения полученные – всего:	10 577 112	11 075 559	8 045 594
гарантии полученные всего, в т.ч.:	6 426 729	7 787 163	4 288 380
Кредитные организации*	4 552 440	6 141 331	3 681 163
Прочие	1 874 289	1 645 832	607 217
залог в силу закона, договора	4 150 383	3 288 396	3 757 214
объекты основных средств	4 038 722	3 062 332	3 062 332
имущество (квартиры)	103 861	218 264	394 599
ценные бумаги и финансовые вложения	7 800	7 800	300 283
Обеспечения выданные – всего:	137 332 561	77 107 771	85 396 698
гарантии выданные, в т.ч.:	137 332 561	76 989 276	81 444 598
Дочерние общества с косвенным участием	94 115 603	72 281 261	74 705 233
в т.ч. по еврооблигациям ***	94 115 603	72 281 261	74 705 233
Кредитные организации**	4 501 376	1 860 020	847 000
Дочерние общества ****	38 715 582	2 847 995	5 892 365
обязательства по аккредитивам	-	118 495	3 952 100

*В составе обеспечений полученных отражены гарантии банков, по обязательствам российских покупателей в счет оплаты за поставленные Компанией товары, работы, услуги.

**Компанией заключены договоры поручительства с российскими кредитными организациями под обеспечение банковских гарантий, выдаваемых дочерним обществам с прямым и косвенным участием Компании с установленным лимитом.

*** В составе выданных обеспечений отражены гарантии на сумму 94 115 603 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 на основании соглашений о подписке по выпуску еврооблигаций дочерней организацией с косвенным участием со ставкой купона 4,65% на сумму 500 000 тыс. долл США со сроком погашения в 2024 г. и по выпуску еврооблигаций со ставкой купона 3,1% на сумму 500 000 тыс. долл.США со сроком погашения в 2027 г. соответственно. Задолженность по займу, полученному Компанией от дочерней организации с косвенным участием отражена в составе заемных средств. По выданным обеспечениям Компания не ожидает убытков.

****31.01.2023 Компания оформила независимую корпоративную гарантию надлежащего исполнения обязательств по договору о подключении (технологическом присоединении) объекта капитального строительства, а также по предварительному договору поставки газа для обеспечения нужд объекта капитального строительства в отношении обязательств по договору дочернего общества Компании с прямым участием. Размер обязательств Компании в совокупности по всем или каждому в отдельности Договору не превышает 36 млрд. руб., гарантия действует до 31 декабря 2048 г.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 «Выручка» составляет:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от продаж:	269 030 134	251 449 696

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» составляет:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж	153 630 782	141 025 559

В состав расходов по обычным видам деятельности входят коммерческие и управленческие расходы, отраженные по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы», соответственно.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Коммерческие расходы	2 868 845	1 703 152
оплата труда и проезды в отпуск работников и членов их семей	223 290	209 828
командировочные расходы	4 890	18 807
прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	128 241	114 712
посреднические, агентские, комиссионные и прочие услуги	606 937	699 326
услуги рекламы	528 594	646 043
прочие расходы	1 376 893	14 436
Управленческие расходы	16 115 544	14 776 944
оплата труда и проезды в отпуск работников и членов их семей	4 825 957	4 556 605
оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению, годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	1 710 810	1 607 751
командировочные расходы	526 021	415 506
расходы на содержание и ремонт объектов	1 130 258	980 102
прочие налоги, страховые и обязательные платежи	1 570 374	1 367 370
консультационные, информационные услуги, услуги связи, охраны и прочие услуги сторонних организаций	4 945 333	4 491 424
выплаты уволенным работникам (расторжение трудового договора, по контрактам, при реорганизации и ликвидации структурных подразделений и т.п.)	29 505	72 744
добровольное и обязательное страхование работников и имущества	1 078 943	1 047 064
прочие расходы	298 343	238 378

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	74 566 373	61 053 655
Расходы на оплату труда	48 313 018	42 986 159
Отчисления на социальные нужды	12 816 814	10 767 440
Амортизация	24 839 607	23 130 748
Прочие затраты, в том числе:	56 783 958	34 642 928
налоги и сборы	51 670 679	31 251 493
арендная плата	686 167	397 824
страхование имущества и работников	2 240 176	2 196 402
суточные и подъемные	57 543	60 434
прочие расходы	2 129 393	736 775
Итого по элементам затрат:	217 319 770	172 580 930
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-); уменьшение (+))	(27 470 727)	(15 171 398)
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	(199 226)	(264 995)
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	859 982	791 391

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Итого расходы	190 509 799	157 935 928
Продано товаров по фактической себестоимости	1 403 376	12 455 808
Капитальные вложения, прочие расходы (-)	(19 298 004)	(12 886 081)
Итого расходы по обычным видам деятельности	172 615 171	157 505 655

В составе материальных затрат отражены, в том числе, расходы на электроэнергию, а также работы и услуги, оказываемые поставщиками.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2023 год		2022 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1		2	3	4	5
Доходы от участия в других организациях	(а)	18 012 251	-	14 025 693	-
Проценты к получению		8 010 361	-	5 430 836	-
Проценты к уплате		-	9 101 225	-	9 063 141
Прочие доходы и расходы		12 763 503	24 090 064	24 843 484	28 520 602
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:					
от продажи:					
основных средств		3 958 858	5 467 992	5 538 758	6 334 761
материальных запасов		3 954 394	4 812 153	5 538 272	5 758 449
иностранной валюты		-	205 268	123 896	-
долгосрочных активов к продаже		3 925 076	3 826 999	2 934 300	2 959 218
долей в уставном капитале		-	756 655	447 107	-
прав требований		29 189	22 050	1 267 815	660 970
НКС, оборудования		-	-	675 000	2 039 218
иных активов		-	1 153	-	2 192
от списания:		129	28	97	55
основных средств		431	621 757	434	494 421
прочих активов		-	279 348	-	103 402
от прочего поступления (выбытия):		431	342 409	434	391 019
основных средств		4 033	34 082	52	81 891
незавершенного строительства		-	13 288	-	67 024
иных неденежных активов		-	-	-	-
От операций, связанных с:		4 033	20 794	52	14 867
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		2 166 261	12 586 455	1 295 097	13 919 777
получением и обслуживанием кредитов и займов		-	13 513	-	225 004
участием в уставных капиталах других организаций		-	-	-	900 000
сдачей имущества в аренду		400 462	346 568	445 713	316 667
созданием, восстановлением и использованием резервов, из них:		1 259 020	11 923 385	56 287	12 153 947
под обесценение финансовых вложений (прим. 4.5, 4.11)		630 959	-	-	2 597 156
под обесценение основных средств и оборудования		-	153 208	-	356 101
под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (прим.4.13)		-	78 976	-	126 567
под снижение стоимости материальным ценностей		-	656 481	-	48 948
на рекультивацию и восстановление нарушенных земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых (прим.4.22)		628 061	2 042 420	56 226	2 004 810
сомнительных долгов (прим. 4.10)		-	8 991 387	-	7 020 365

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5
использованием бюджетных средств, полученных на текущие и капитальные расходы	359 803		657 235	-
расходы на негосударственное пенсионное обеспечение	13 628	180 755	41 564	197 873
процентные расходы по финансовой аренде	-	103 683	-	92 089
другими доходами (расходами)	133 348	16 751	94 298	11 457
От операций, не связанных с реализацией:	6 638 384	6 032 919	18 009 629	8 262 447
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба	566 996	27 292	1 183 542	7 769
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	498 164	468 276	856 839	1 697 369
курсовые разницы	4 800 825	-	14 969 950	-
расходы и выплаты по сметам Компании	(б)	-	-	5 377 383
списание финансовых вложений		-	-	461 602
судебные доходы (расходы)	38 414	2 489	717 885	2 683
пени по налогам не принимаемые для НО	404 745	-	-	479 188
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией	329 240	219 209	281 413	236 453
Чрезвычайные доходы (расходы)	(в)	-	-	3 617

(а) Доходы от участия в других организациях

В составе доходов от участия в других организациях, отражены дивиденды, начисленные к получению по следующим обществам:

Наименование	2023 год	2022 год
1	2	3
Доходы от участия в других организациях	18 012 251	14 025 693
Доходы, полученные в Российской Федерации	11 404 111	8 697 163
Дочерние общества	11 393 488	8 687 236
Зависимые общества	10 623	9 927
Доходы, полученные за пределами РФ	6 608 140	5 328 530
Дочерние общества	38 283	-
Зависимые общества	6 569 857	5 328 530

(б) Расходы и выплаты по сметам Компании

В составе строки «Расходы и выплаты по сметам Компании» отражено:

Наименование	2023 год	2022 год
Всего:	5 315 653	5 377 383
Расходы по реформированию отдельных видов деятельности, в том числе:	655 000	684 488
дошкольное образование	460 000	442 596
программа «Снос ветхого жилья»	195 000	241 892
Расходы в области социально-экономического взаимодействия с регионами РС (Я), в том числе:	2 015 570	1 951 396
пожертвование в целевой фонд	936 800	994 999
строительство объектов жилищного фонда, коммунальной инфраструктуры, благоустройство и охрана окружающей среды	964 520	857 147
по программе регионального развития (целевое финансирование улусов (районов) РС (Я))	93 250	93 250
прочие расходы	21 000	6 000
Благотворительность, помощь в сфере культуры, образования, просвещения, спорта, здравоохранения, в том числе:	1 700 636	1 044 628
финансирование детских культурно-спортивных программ	3 000	2 973
в сфере здравоохранения, образования, науки и т.п.	489 045	239 795
по решениям Комиссии о материальной и спонсорской помощи	45 230	34 340
прочие расходы	1 163 361	767 520
Расходы на проведение культурно-массовых, спортивно-оздоровительных, юбилейных мероприятий	232 965	197 168

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы на содержание объектов соцкультбыта и здравоохранения	65 972	68 298
Организационные и вступительные взносы в общественные организации	430	828 718
Расходы по социальным программам для работников Компании	474 139	401 638
Прочие расходы	170 941	201 049

(в) Чрезвычайные доходы (расходы)

В составе чрезвычайных расходов за 2023 год отражены расходы Компании на мероприятия по устранению последствий аварии на подземном руднике «Удачный» имени Ф.Б. Андреева, произошедшей в результате взрыва метано-воздушной смеси в горной выработке резервного конвейера 27.11.2023.

Из состава прочих доходов и расходов отражены свернуто следующие однотипные операции:

Наименование однотипных операций	2023 год	2022 год
Всего свернуто отражено:	71 322 243	241 329 454
операций по продаже (покупке) иностранной валюты	15 190 360	135 211 201
операций по продаже основных средств, НКС	930 008	237 306
операций от списания основных средств, ППА, оборудования, капитальных вложений	23 277	45 967
положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	50 687 531	100 682 125
резерв под обесценение финансовых вложений	3 362 115	3 341 693
резерв сомнительных долгов	1 116 096	1 662 735
резерв под обесценение основных средств и оборудования	4 481	-
резерв под снижение стоимости активов к продаже	8 375	148 418
резерв по доведению построенных объектов ОС	-	9

5.4. Налог на прибыль

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2023 год и 2022 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Текущий налог на прибыль всего	22 807 756	18 705 456
Налог на прибыль контролируемых иностранных компаний	14 755	(74 215)
Текущий налог на прибыль отчетного года	22 793 001	18 779 671
Условный расход по налогу на прибыль	17 527 389	17 996 832
Постоянный налоговый доход (расход), всего	456 222	866 394
<i>в том числе:</i>		
Доходы	(330 960)	(288 414)
Амортизации по основным средствам	2 757	3 274
Убытки свыше предельной величины по ОПХ ст.275.1	-	-
Безвозмездно переданное имущество, работы (услуги)	5 972	7 497
Взносы на негосударственное пенсионное страхование	36 164	39 578
Расходы и выплаты по сметам Компании	356 732	681 563
Расходы прошлых лет	163 575	235 966
Прочие не принимаемые расходы	221 982	186 930
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	952 985	1 064 994
<i>в том числе</i>		
Нематериальные активы	(30 579)	486 294
Результаты исследований и разработок	3 350	(8 280)
Нематериальные поисковые активы	1 732	225 031
Основные средства	(579 706)	(1 571 275)
Незавершенное строительство	35 723	(2 470)
Долгосрочные финансовые вложения	-	-
Прочие внеоборотные активы	(18 818)	(17 058)
Затраты в незавершенном производстве	546 174	(1 579 984)
Права пользования активами	16 795	(67 270)
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 544 835	1 007 097

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Товары отгруженные	(83 083)	(26 534)
Расходы будущих периодов	163	(998)
Дебиторская задолженность по начисленным дивидендам (по ставке 13%)	1 087 516	913 037
Денежные средства и денежные эквиваленты	18 680	-
Краткосрочные финансовые вложения	(831 699)	831 699
Кредиторская задолженность	(758 098)	875 705
<i>Справочно: изменение отложенных налоговых обязательств за счет добавочного капитала</i>		
Изменение отложенных налоговых активов, всего	5 762 375	981 439
<i>в том числе:</i>		
Нематериальные поисковые активы	-	(16 122)
Расходы на освоение природных ресурсов	78 832	310 136
Прочие внеоборотные активы	-	-
Незавершенное строительство	(6 033)	(7 082)
Дебиторская задолженность (по ставке 20%)	1 909 617	1 007 467
Долгосрочные финансовые вложения	(543 983)	502 063
Долгосрочные оценочные обязательства	(680 579)	(624 791)
Краткосрочные финансовые вложения	1 170 904	(363 080)
Сырье, материалы, другие аналогичные ценности	(11 079)	-
Краткосрочные оценочные обязательства	348 441	241 278
Кредиторская задолженность	391	16 103
Обязательство по аренде	22 966	(59 651)
Расходы будущих периодов	39 585	-
Заемные средства	3 421 231	-
Прочие оборотные активы	-	11 043
Убытки от реализации амортизируемого имущества	12 082	(35 924)
Убытки по ценным бумагам переносимые на будущее		

К доходам, полученным Компанией в виде дивидендов, применяются ставки:

13% - к доходам, полученным Компанией в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, если доля владения Компанией в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, составляет менее 50 %.

10% - к доходам, полученным Компанией в виде дивидендов от иностранных организаций, если доля владения Компанией в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, составляет менее 50 % в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

0% - к доходам, полученным в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов Компания в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50%-ным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Налогооблагаемая прибыль за текущий период по ставке 20% составляет 113 965 005 тыс. руб. по ставке 13% 0 тыс. руб. За сравнительный период 2022 год – налогооблагаемая прибыль по ставке 20% составляет 93 898 353 тыс. руб. по ставке 13% - 0 тыс. руб.

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах:

Наименование	2023	2022
Результат досудебных и судебных споров с государственными органами по налогу на прибыль	-	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль*	1 167 488	-
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогам и сборам	2 800	2 661
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	(553 899)	(1 064 410)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	616 389	(1 061 749)

*Налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера, был рассчитан согласно Федеральному закону «О налоге на сверхприбыль», подписанному 4 августа 2023 года Президентом РФ. Закон вступает в силу 1 января

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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. Компания воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей финансовой отчетности в составе расходов отражена сумма такого налога в размере 1 167 488 тыс.руб.

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

По строке 2900 «Базовая прибыль на акцию» Отчета о финансовых результатах отражается информация о базовой прибыли на акцию.

По состоянию на 31.12.2023 Компания имеет 7 364 965 630 штук обыкновенных именных акций.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

2023 год	2022 год
7 364 965 630	7 364 965 630

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении Компании после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	Ед. изм.	2023 год	2022 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств и платежей в бюджет и внебюджетные фонды	тыс. руб.	83 395 034	82 933 049
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период			
Базовая прибыль отчетного периода	тыс. руб.	83 395 034	82 933 049
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	шт.	7 364 965 630	7 364 965 630
Базовая прибыль на одну акцию	руб.	11	11

По строке 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» Отчета о финансовых результатах отражается величина разводненной прибыли (убытка) на акцию, которая показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции (далее конвертируемые ценные бумаги);
- при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

Компания не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутых выше договоров в связи с этим разводненная прибыль на одну акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

6. Прочие пояснения

6.1. Экологическая деятельность Компании

Компания располагает основными средствами, связанными с экологической деятельностью, а также несет текущие затраты, связанные в том числе с мероприятиями по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности.

Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, предусмотрено включение в стоимость актива величины оценочного обязательства при его признании. В связи с этим первоначальная стоимость всех потенциально опасных для экологии основных средств при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации должна включать признанную величину оценочного обязательства по восстановлению нарушенной

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

экологической системы, отражающую наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству, по состоянию на отчетную дату (например, на возмещение затрат, которые Компания, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объекта основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемом им участке).

При отсутствии оснований для включения величины оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, в стоимость актива, эта величина относится, исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), на расходы по обычным видам деятельности (например, расходы на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий) или на прочие расходы (например, обязательства по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде).

Информация о возникших в результате экологической деятельности Компании в отчетном периоде оценочных обязательствах на рекультивацию и восстановление нарушенных земель в связи с будущим закрытием месторождений в соответствии с условиями лицензионных соглашений – рекультивация земель, раскрыта в п. 4.22 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

6.2. События после отчетной даты

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 и распространяются также на ее дочерние общества.

15 января 2024 года Компания заключила договор купли-продажи доли, в размере 100% в уставном капитале, дочернего общества ООО «ОК «Прометей», о чем 23 января 2024 внесена запись в ЕГРЮЛ о смене участника.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов и ключевой ставки:

- обменный курс Банка России на дату подписания отчетности составил 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 юань (31 декабря 2023 года - 12,5762 рублей за юань).
- ключевая ставка Банка России на дату выпуска отчетности составила 16% (31 декабря 2023 года - 16%).

По оценкам руководства описанные обстоятельства свидетельствуют об отсутствии влияния на оценки, используемые руководством при подготовке настоящей отчетности, в связи с этим показатели настоящей отчетности в связи с указанными выше событиями не корректируются. Кроме того, данные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Компании по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Компании.

6.3. Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего 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 вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам, если цена сделки не соответствует рыночной. Все сделки в области внешней торговли с алмазами, обработанными или необработанными, считаются контролируемыми. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате внешнеторговых сделок с алмазами, обработанными или необработанными, а также операций между предприятиями 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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов хозяйственной деятельности Компании.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Компания в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

«26» февраля 2024 г.

Главный бухгалтер

(право подписания отчетности на основании доверенности № 292 от 25.07.2023)



Е.И. Глазунова