

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА,  
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



## СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

1. Основная деятельность .....	5
2. Основные положения учетной политики и важные оценочные значения и суждения .....	5
3. Управление финансовыми рисками .....	30
4. Финансовые инструменты по категориям .....	30
5. Структура группы и инвестиции .....	31
6. Банковские депозиты .....	31
7. Денежные средства и их эквиваленты .....	31
8. Основные средства .....	33
9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	34
10. Запасы .....	35
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	35
12. Капитал .....	38
13. Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства .....	40
14. Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства .....	42
15. Прочие резервы .....	42
16. Государственные субсидии .....	43
17. Резерв по пенсионным обязательствам .....	44
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	48
19. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства .....	48
20. Выручка от продаж .....	51
21. Себестоимость продаж .....	51
22. Общие и административные расходы .....	52
23. Коммерческие расходы .....	52
24. Прочие операционные доходы .....	52
25. Прочие операционные расходы .....	53
26. Финансовые доходы .....	54
27. Финансовые расходы .....	54
28. Денежные средства от операционной деятельности .....	54
29. Условные и договорные обязательства .....	55
30. Операции со связанными сторонами .....	57
31. Неконтролирующая доля участия .....	60
32. Информация о хозяйственных сегментах .....	62
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	64
34. События после отчетной даты .....	65

# Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Акционерам

Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества)

## Мнение

Прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) (далее – АК «АЛРОСА» (ПАО)) и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и раскрываемых консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также отдельных примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая основы подготовки отчетности, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 Примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

## Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

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

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

## Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы в нашем заключении от 27 февраля 2023 года. Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период;
- раздел «Прочие сведения», в котором содержатся сведения о предыдущем аудиторе.

## Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 Примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

## Ответственность аудитора

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

Старший управляющий партнер ООО «ФБК»

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



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

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

Дата аудиторского заключения: «30» августа 2024 года

## Аудируемое лицо

### Наименование:

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

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

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

### Государственная регистрация:

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

## Аудитор

### Наименование:

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

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

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

### Государственная регистрация:

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

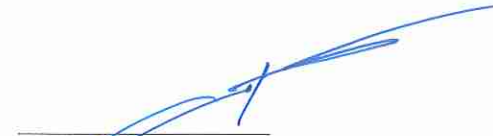
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.




## РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвил	5.1	1 439	1 439
Основные средства	8	244 994	229 903
Активы в форме права пользования	9	3 766	7 406
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.2	10 277	11 327
Отложенные налоговые активы	19	3 539	4 693
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	33	-	324
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	1 086	1 271
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>265 101</b>	<b>256 363</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	136 369	95 478
Предоплата по текущему налогу на прибыль		550	347
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	22 816	10 210
Банковские депозиты	6	69 262	31 806
Денежные средства и их эквиваленты	7	26 535	29 534
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>255 532</b>	<b>167 375</b>
<b>Всего активы</b>		<b>520 633</b>	<b>423 738</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	12	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258)	(258)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	12	299 526	200 909
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)</b>		<b>322 172</b>	<b>223 555</b>
Неконтролирующая доля участия	31	121	(56)
<b>Итого капитал</b>		<b>322 293</b>	<b>223 499</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	99 541	104 235
Резерв по пенсионным обязательствам	17	4 112	4 155
Прочие резервы	15	22 495	29 226
Отложенные налоговые обязательства	19	7 704	5 930
Государственные субсидии	16	2 112	2 315
Прочие обязательства	30	234	1 014
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>136 198</b>	<b>146 875</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	14, 2я	5 810	19 001
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18, 2я	39 581	25 907
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 256	756
Прочие налоги к уплате	19	14 339	7 119
Дивиденды к уплате		156	174
Прочие обязательства	30	-	407
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>62 142</b>	<b>53 364</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>198 340</b>	<b>200 239</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>520 633</b>	<b>423 738</b>

Подписано 30 августа 2024 года следующими руководителями:

  
П. А. Маринычев  
Генеральный директор –  
председатель правления

  
Е. И. Глазунова  
Главный бухгалтер



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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка от продаж	20	295 439	326 973
Доход от субсидий	16	4 729	5 031
Себестоимость продаж	21	(150 222)	(172 970)
Роялти	19	(1 209)	(1 209)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>148 737</b>	<b>157 825</b>
Общие и административные расходы	22	(16 915)	(17 912)
Коммерческие расходы	23	(3 711)	(3 322)
Прочие операционные доходы	24	43 095	7 825
Прочие операционные расходы	25	(53 255)	(29 638)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>117 951</b>	<b>114 778</b>
Финансовые доходы	26	58 248	12 325
Финансовые расходы	27	(57 377)	(18 800)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.2	7 015	8 360
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>125 837</b>	<b>116 663</b>
Расходы по налогу на прибыль	19	(25 351)	(25 344)
<b>Прибыль за год</b>		<b>100 486</b>	<b>91 319</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток):</b>			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога на прибыль	17, 19	(93)	371
<b>Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(93)</b>	<b>371</b>
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога на прибыль		(1 596)	(36)
<b>Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(1 596)</b>	<b>(36)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход / (убыток) за год</b>		<b>(1 689)</b>	<b>335</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>98 797</b>	<b>91 654</b>
<b>Прибыль, относящаяся на:</b>			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		100 357	90 953
Неконтролирующую долю участия	31	129	366
<b>Прибыль за год</b>		<b>100 486</b>	<b>91 319</b>
<b>Совокупный доход, относящийся на:</b>			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		98 617	91 292
Неконтролирующую долю участия		180	362
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>98 797</b>	<b>91 654</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)</b>			
	12	13,91	12,61



**РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>	<b>28</b>	<b>88 359</b>	<b>124 820</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(40 870)	(18 951)
Поступления от продажи основных средств		1 502	286
Полученные проценты		4 600	1 704
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		(101)	(103)
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		634	-
Перевод денежных средств на депозитные счета		(134 289)	(176 276)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		102 029	193 191
Выбытие денежных средств в связи с ликвидацией ПАО «Алроса-Нюрба»	5, 12	-	(1 516)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.2	10	4 454
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности</b>		<b>(66 485)</b>	<b>2 789</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение заемных средств		(22 964)	(46 984)
Получение заемных средств		1 944	462
Погашение обязательства по аренде		(655)	(1 429)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		-	483
Проценты уплаченные		(3 093)	(5 509)
Дивиденды, уплаченные по неконтролирующим долям		(3)	(14)
Дивиденды уплаченные	12	(18)	(132 198)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>13</b>	<b>(24 789)</b>	<b>(185 189)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(2 915)</b>	<b>(57 580)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		29 534	86 872
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(84)	242
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>7</b>	<b>26 535</b>	<b>29 534</b>





**РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия (Прим.31)	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 12)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 1 января 2021 г.</b>	<b>7 208 905 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(264)</b>	<b>(32 286)</b>	<b>273 869</b>	<b>264 223</b>	<b>851</b>	<b>265 074</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	90 953	90 953	366	91 319
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	339	-	339	(4)	335
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>339</b>	<b>90 953</b>	<b>91 292</b>	<b>362</b>	<b>91 654</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Продажа собственных акций	3 730 000	-	-	6	-	477	483	-	483
Ликвидация ПАО «АЛРОСА-Нюрба» (прим. 5, 12)	-	-	-	-	11 289	(11 524)	(235)	(1 281)	(1 516)
Изменение доли владения дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	13	13
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	(132 208)	(132 208)	(1)	(132 209)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>3 730 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>11 289</b>	<b>(143 255)</b>	<b>(131 960)</b>	<b>(1 269)</b>	<b>(133 229)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>7 212 635 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(258)</b>	<b>(20 658)</b>	<b>221 567</b>	<b>223 555</b>	<b>(56)</b>	<b>223 499</b>
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>7 212 635 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(258)</b>	<b>(20 658)</b>	<b>221 567</b>	<b>223 555</b>	<b>(56)</b>	<b>223 499</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	100 357	100 357	129	100 486
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(1 740)	-	(1 740)	51	(1 689)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 740)</b>	<b>100 357</b>	<b>98 617</b>	<b>180</b>	<b>98 797</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>	<b>(3)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>7 212 635 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(258)</b>	<b>(22 398)</b>	<b>321 924</b>	<b>322 172</b>	<b>121</b>	<b>322 293</b>



## 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года основными акционерами Компании являлись: Российская Федерация (33,0 процента акций) в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) (25,0 процентов акций) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия). Таким образом, совокупная доля государства в уставном капитале Компании превышает 50%.

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

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

### (а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, составленной руководством Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»). В связи с этим настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы в полном соответствии с требованиями к обобщенной консолидированной финансовой отчетности, сформулированными Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» (далее «МСА 810»).

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

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

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



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

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

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

- пункт (ю) Важные оценочные значения и суждения примечания 2 «Основные положения учетной политики и важные оценочные значения и суждения»;
- примечание 3 «Управление финансовыми рисками»;
- примечание 4 «Финансовые инструменты по категориям»;
- примечание 5 «Структура группы и инвестиции»;
- примечание 6 «Банковские депозиты»;
- примечание 8 «Основные средства»;
- примечание 10 «Запасы»;
- примечание 11 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- примечание 20 «Выручка от продаж»;
- примечание 25 «Прочие операционные расходы»;
- пункт (а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации примечания 29 «Условные и договорные обязательства»;
- примечание 30 «Операции со связанными сторонами»;
- примечание 31 «Неконтролирующая доля участия»;
- примечание 32 «Информация о хозяйственных сегментах».

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете, Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства соответствующих стран и в соответствующей функциональной валюте.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 70,3375 руб. и 74,2926 руб. за один доллар США на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 75,6553 руб. и 84,0695 руб. за один евро на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно. Официальный курс китайского юаня по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 9,8949 руб. и 11,6503 руб. за один юань на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.



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

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

В 2022 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2022 года и имеют отношение к ее деятельности.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»*

Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки должны применяться ретроспективно. Данные поправки должны быть применены в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту.

Данные поправки должны быть применены в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов.

Группа должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим Группа также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.

#### *Ежегодные Усовершенствования МСФО 2018-2020*

#### *Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)*

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, Группа должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если в учете погашение не отражается, то на сумму затрат и комиссий корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.



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

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

#### *Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» будет относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

#### **Новые стандарты и интерпретации**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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

*«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Поправки к МСФО (IAS) 12»*

Введенный в действие документ содержит поправки к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"; к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности".

МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство. Она не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такое же условие установили для операции, которая не приводит к признанию отложенного налогового актива.

*«Раскрытие информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»*

Введенный в действие документ вносит поправки в ряд МСФО: МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"; Практические рекомендации № 2 по применению МСФО; МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"; МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным программам"; МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Для МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" указано, что полный комплект данной отчетности должен включать примечания с существенной информацией об учетной политике. Ранее формулировка была другой: нужно было включать краткий обзор значимых положений.

Определено понятие существенной информации об учетной политике. Это сведения, которые вместе с другой информацией из финансовой отчетности могут повлиять на решение ее основных пользователей.

Дополнено, что нужно раскрывать в том числе информацию о суждениях руководства при применении учетной политики (кроме связанных с расчетными оценками), которые значительно повлияли на суммы в отчетности. Это следует делать вместе с раскрытием существенной информации или в других примечаниях.

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

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением.



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

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.

### (в) Принципы консолидации

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

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

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

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



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

### (в) Принципы консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

**Инвестиции в совместную деятельность** могут классифицироваться либо как совместные операции, либо как совместные предприятия в зависимости от контрактных прав и обязанностей каждого инвестора. Совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и после корректируются для признания доли Группы в прибылях или убытках и изменениях в прочем совокупном доходе после приобретения. Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает стоимость ее доли в совместном предприятии (которая включает в себя любые долгосрочные инвестиции, по сути формирующие часть чистых инвестиций в совместную деятельность), Группа не признает последующие убытки, если Группа не брала на себя обязательств и не совершала платежи от лица совместного предприятия.



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

### (в) Принципы консолидации (продолжение)

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

**Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных организаций или совместных предприятий.** Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

### (г) Гудвил

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

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

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

### (д) Основные средства

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

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

Расходы, связанные с геофизическим анализом и геологоразведкой, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждено существование запасов, извлечение которых является экономически целесообразным. Расходы на геологоразведку включаются в состав прочих операционных расходов. Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается пропорционально объемам производства по каждому месторождению.





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

### (д) Основные средства (продолжение)

Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.

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

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

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

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

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

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

**Классификация лицензий на добычу.** Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 2 671 млн руб. (31 декабря 2021 года: 3 018 млн руб.).

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

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



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

### (д) Основные средства (продолжение)

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых		Прочие активы	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Здания	Объем производства	Объем производства	7-100 лет	5-100 лет
Неотделимые улучшения	Объем производства	Объем производства	7-50 лет	5-50 лет
Лицензии	Объем производства	Объем производства	-	-
Машины и оборудование	3-20 лет	3-20 лет	3-20 лет	3-20 лет
Транспорт	5-13 лет	3-22 лет	5-13 лет	3-22 лет
Прочие	4-17 лет	3-25 лет	4-17 лет	3-25 лет

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа пересмотрела сроки полезного использования для всех объектов основных средств, амортизируемых линейным методом, с учетом темпов технического устаревания, физического износа и условий эксплуатации. Изменения сроков отражаются перспективно как изменения в учетных оценках. Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации после изменения оценки не изменяются. Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2022 год составила 7,30 процента (за 2021 год – 6,71 процента).

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

### (е) Резервы

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

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

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



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

### (е) Резервы (продолжение)

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

### (ж) Запасы

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

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

### (з) Финансовые инструменты – основные определения

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

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

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

- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, учитываются Группой по амортизированной стоимости;



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы отсутствовали финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход.

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

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

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

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

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

#### *Ожидаемые кредитные убытки*

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Прекращение признания финансовых активов**

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



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

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

#### *Категории оценки финансовых обязательств*

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

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

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

### (и) Предоплата

Предоплата отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Предоплата, классифицированная как долгосрочная, не дисконтируется.

### (к) Денежные средства и их эквиваленты

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

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

### (л) Налог на добавленную стоимость

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

### (м) Заемные средства

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





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

### (м) Заемные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### (о) Торговая и прочая кредиторская задолженность

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Порядок учета ТФО зависит от условий договора:

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

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



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

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

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

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

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

### *Раскрытие в отчетности*

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

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

### (р) Выплаты, основанные на акциях

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

### (с) Капитал

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

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



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

### (с) Капитал (продолжение)

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

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

### (т) Признание выручки

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

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

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

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

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

### (у) Процентные доходы

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

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

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

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



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

### (ф) Доходы по дивидендам

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

### (х) Государственные субсидии

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

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

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

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

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

### (ц) Налог на прибыль

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.



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

### (ц) Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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



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

### (ш) Социальные обязательства

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

### (щ) Неденежные операции

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

### (ы) Сегментная отчетность

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

### (э) Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.



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

### (ю) Важные оценочные значения и суждения

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

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа создала резерв под обесценение основных средств не планируемых к дальнейшему использованию в сумме 1 137 млн руб. (31 декабря 2021 года: 381 млн руб.) (прим. 8, 24, 25).

В 2021 году Группа выявила признаки обесценения внеоборотных активов дочернего общества [*Доступ к сведениям ограничен*<sup>1</sup>], и провела тестирование на обесценение внеоборотных активов данной ЕГДП (единицы, генерирующей денежные потоки). Возмещаемая сумма ЕГДП определялась на основе расчета ценности ее использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности ЕГДП. Основные допущения, с учетом которых рассчитывалась возмещаемая стоимость, касались ставки дисконтирования, тарифов на услуги, объема капитальных вложений и объема реализации. Для расчета ценности использования к потокам денежных средств за вычетом налогов в номинальном выражении применялась ставка дисконтирования 16,8% годовых. Ценность использования была определена путем расчета прогнозных потоков денежных средств до 2028 года с последующим расчетом терминальной стоимости по формуле Гордона. В качестве долгосрочного темпа роста был заложен убывающий коэффициент (4%).

По результатам тестирования возмещаемая стоимость ЕГДП составила 4 786 млн руб., обесценение внеоборотных активов данной ЕГДП в сумме 2 597 млн руб. было признано в составе прочих операционных расходов (прим. 8, 25). Руководство Группы провело анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменению ключевых допущений и пришло к выводу, что разумно возможное изменение указанных допущений, при том, что все остальные показатели остаются неизменными, не приводит к признанию дополнительного обесценения внеоборотных активов ЕГДП.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа определила, что убыток от обесценения, признанный по состоянию на 31 декабря 2021 года в отношении активов дочернего общества [*Доступ к сведениям ограничен*<sup>1</sup>], подлежит восстановлению. Возмещаемая сумма ЕГДП определялась на основе расчета ценности ее использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности ЕГДП.

Основные изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива, по сравнению с предыдущим периодом, касались индексов и тарифов по регулируемым видам деятельности, ожидаемых и плановых расходов, корректировки графика капитальных вложений. Для расчета ценности использования к потокам денежных средств за вычетом налогов в номинальном выражении применялась последовательно убывающая ставка дисконтирования из интервала от 21,3% годовых (для 2023 года) до 12,3% годовых (для 2029 года и позднее).

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





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

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

По результатам тестирования возмещаемая стоимость ЕГДП составила 8 698 млн руб., Группа восстановила резерв на обесценение внеоборотных активов, признанный в 2021 году, в размере 2 439 млн руб. в составе прочих операционных доходов (прим. 8, 25).

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

В августе 2017 года на подземном руднике «Мир» произошла авария, деятельность рудника по добыче руды была приостановлена, основные средства, пригодные для дальнейшего использования, переведены на консервацию до принятия решения о порядке возобновления добычных работ на месторождении трубки «Мир». В 2018 году руководство Группы после завершения мероприятий по оценке возможности восстановления деятельности рудника пересмотрело план восстановления и подготовило предварительный проект о строительстве новой инфраструктуры, при этом окончательное решение о строительстве не было принято. Использование части активов рудника балансовой стоимостью 7 815 млн руб. новым проектом не предусмотрено, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2018 года было признано их обесценение. В 2022 и 2021 годах часть основных средств рудника «Мир», по которым ранее не было признано обесценение, использовалась другими подразделениями Компании.

Согласно принятой в 2019 году концепции, решение относительно будущего нового подземного рудника «Мир-Глубокий» будет принято после доразведки глубоких горизонтов месторождения и последующей подготовки технико-экономического обоснования (далее – «ТЭО») инвестиций. Доразведка глубоких горизонтов трубки «Мир» завершена, подготовлено ТЭО постоянных разведочных кондиций, на базе которого решением Государственной Комиссии по запасам полезных ископаемых утверждены балансовые запасы на глубину до –1300 м. (абс.). Компания подготовила ТЭО инвестиций по строительству нового рудника «Мир-Глубокий» (в отн. –575 м. – 1300 м. абс.), подтвердившее возможность экономически эффективной реализации проекта. В 2023 году предполагается принятие инвестиционного решения по реализации проекта строительства нового рудника «Мир-Глубокий» (в отн. –575 м. – 1300 м. абс.). Вовлечение в отработку временно неактивных (затопленных) запасов выше отн. –575 м. (абс.) будет рассматриваться Компанией в последующих периодах в рамках отдельного инвестиционного проекта по мере выработки соответствующих технических решений.

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

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 1 324 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: на 1 567 млн руб.).

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



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

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

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

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

#### **Принцип непрерывности деятельности.**

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

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

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

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

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

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



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

### (я) Изменение в представлении процентов к уплате

В настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группа изменила подход к представлению процентов к уплате. В данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группа отразила проценты к уплате в составе краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств, поскольку такое представление процентов к уплате лучше отражает их экономическую сущность. В предыдущих отчетных периодах указанные проценты к уплате были отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Сравнительные данные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года были скорректированы соответствующим образом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	18 306	695	19 001
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 602	(695)	25 907

Изменения в представлении процентов к уплате были внесены в примечания 3, 4, 13, 14, 18, 33.

## 3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

[Доступ к сведениям ограничен<sup>2</sup>].

## 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Финансовые активы по амортизированной стоимости		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		Итого	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Внеоборотные финансовые активы</b>						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	-	324	-	324
Займы выданные	38	58	-	-	38	58
Финансовый актив по ТФО	323	752	-	-	323	752
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	457	301	-	-	457	301
<b>Итого внеоборотные финансовые активы</b>	<b>818</b>	<b>1 111</b>	<b>-</b>	<b>324</b>	<b>818</b>	<b>1 435</b>
<b>Оборотные финансовые активы</b>						
Займы выданные	22	25	-	-	22	25
[Доступ к сведениям ограничен <sup>3</sup> ]	4 755	-	-	-	4 755	-
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3 223	3 288	-	-	3 223	3 288
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	88	115	-	-	88	115
Прочая торговая дебиторская задолженность	2 395	1 751	-	-	2 395	1 751
Банковские депозиты	69 262	31 806	-	-	69 262	31 806
Денежные средства и их эквиваленты	26 535	29 534	-	-	26 535	29 534
<b>Итого оборотные финансовые активы</b>	<b>106 280</b>	<b>66 519</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>106 280</b>	<b>66 519</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>107 098</b>	<b>67 630</b>	<b>-</b>	<b>324</b>	<b>107 098</b>	<b>67 954</b>

<sup>2</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 13 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

<sup>3</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Перечня к постановлению 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».



## 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>		
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	99 541	104 235
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>99 541</b>	<b>104 235</b>
<i>Текущие финансовые обязательства</i>		
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	5 810	19 001
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 364	7 904
Задолженность по дивидендам	156	174
Прочая кредиторская задолженность	731	859
<b>Итого текущие финансовые обязательства</b>	<b>14 061</b>	<b>27 938</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>113 602</b>	<b>132 173</b>

## 5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

[Доступ к сведениям ограничен<sup>4</sup>].

## 6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты в сумме 69 262 млн руб. размещены в [Доступ к сведениям ограничен<sup>5</sup>]. По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские депозиты в сумме 31 806 млн руб. были размещены в [Доступ к сведениям ограничен<sup>6</sup>].

По состоянию на 31 декабря 2022 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 8,1% до 14,05% годовых, по депозитам в юанях – от 0,50% до 2,71%. По состоянию на 31 декабря 2021 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 4,6% до 8,36% годовых, по долларовым депозитам – от 0,85% до 0,91% годовых.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно равна их балансовой стоимости. Банковские депозиты относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банковских депозитов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Превосходный уровень	69 262	29 732
Хороший уровень	-	2 074
<b>Итого банковские депозиты</b>	<b>69 262</b>	<b>31 806</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 892	14 678
Депозитные счета	24 643	14 856
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>26 535</b>	<b>29 534</b>

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

<sup>5</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 10, 12, 18 Перечня к постановлению 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».



## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства, размещенные на депозитных счетах, в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость денежных средств приблизительно равна их балансовой стоимости. Денежные средства относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

	Депозитные счета	Денежные средства на банковских счетах	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 г.</b>			
Превосходный уровень	24 643	1 386	26 029
Хороший уровень	-	300	300
Без рейтинга	-	206	206
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе</b>	<b>24 643</b>	<b>1 892</b>	<b>26 535</b>

	Депозитные счета	Денежные средства на банковских счетах	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>			
Превосходный уровень	7 500	220	7 720
Хороший уровень	7 356	14 345	21 701
Без рейтинга	-	113	113
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе</b>	<b>14 856</b>	<b>14 678</b>	<b>29 534</b>



## 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земля и неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020</b>	<b>85 731</b>	<b>192 248</b>	<b>114 107</b>	<b>32 842</b>	<b>14 395</b>	<b>17 088</b>	<b>3 914</b>	<b>460 325</b>
Поступление	66	235	6 227	1 866	1	10 923	612	19 930
Передача	248	2 493	1 679	615	-	(5 047)	12	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(38)	(38)	(11)	-	-	-	(1)	(88)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(753)	(538)	(3 354)	(862)	(702)	(129)	(378)	(6 716)
Курсовые разницы	2	50	2	16	(1)	21	(10)	80
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	11 179	-	-	-	-	-	11 179
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</b>	<b>85 256</b>	<b>205 629</b>	<b>118 650</b>	<b>34 477</b>	<b>13 693</b>	<b>22 856</b>	<b>4 149</b>	<b>484 710</b>
Поступление	1 148	1 047	9 546	6 090	-	22 843	755	41 429
Передача	466	4 012	824	1 098	-	(6 499)	99	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(2 113)	(1 445)	(1 087)	(37)	-	(21)	(2)	(4 705)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 607)	(75)	(4 454)	(955)	-	(364)	(128)	(7 583)
Курсовые разницы	31	(491)	(163)	234	-	(55)	(25)	(469)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	(4 854)	-	-	-	-	-	(4 854)
<b>Первоначальная стоимость на на 31.12.2022</b>	<b>83 181</b>	<b>203 823</b>	<b>123 316</b>	<b>40 907</b>	<b>13 693</b>	<b>38 760</b>	<b>4 848</b>	<b>508 528</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2020</b>	<b>(37 887)</b>	<b>(84 190)</b>	<b>(78 463)</b>	<b>(20 452)</b>	<b>(10 986)</b>	<b>(56)</b>	<b>(2 638)</b>	<b>(234 672)</b>
Амортизация за год	(1 906)	(8 861)	(8 737)	(2 786)	(369)	-	(484)	(23 143)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	2	-	5	-	-	-	1	8
Прочее выбытие – накопленная амортизация	483	348	3 298	823	680	-	368	6 000
Курсовые разницы	9	(21)	(12)	(3)	-	-	5	(22)
(Обесценение основных средств) / восстановление убытка от обесценения	(1 523)	(686)	(629)	(23)	-	(106)	(11)	(2 978)
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2021</b>	<b>(40 822)</b>	<b>(93 410)</b>	<b>(84 538)</b>	<b>(22 441)</b>	<b>(10 675)</b>	<b>(162)</b>	<b>(2 759)</b>	<b>(254 807)</b>
Амортизация за год	(2 033)	(9 725)	(6 822)	(2 306)	(413)	-	(442)	(21 741)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	2 113	1 440	1 043	27	-	12	2	4 637
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 316	79	4 162	1 415	-	-	21	6 993
Курсовые разницы	47	(77)	128	(74)	-	42	17	83
(Обесценение основных средств) / восстановление убытка от обесценения	981	62	334	21	-	(52)	(45)	1 301
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на на 31.12.2022</b>	<b>(38 398)</b>	<b>(101 631)</b>	<b>(85 693)</b>	<b>(23 358)</b>	<b>(11 088)</b>	<b>(160)</b>	<b>(3 206)</b>	<b>(263 534)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2021</b>	<b>44 434</b>	<b>112 219</b>	<b>34 112</b>	<b>12 036</b>	<b>3 018</b>	<b>22 694</b>	<b>1 390</b>	<b>229 903</b>
<b>Остаточная стоимость на на 31.12.2022</b>	<b>44 783</b>	<b>102 192</b>	<b>37 623</b>	<b>17 549</b>	<b>2 605</b>	<b>38 600</b>	<b>1 642</b>	<b>244 994</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2021 года по основным ЕГДП (единица, генерирующая денежный поток) в составе основных средств Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года не происходило, (за исключением начисленных 1 138 млн руб. и восстановленного обесценения по ЕГДП [Доступ к сведениям ограничен<sup>1</sup>] (примечание 2 (ю)) в размере 2 439 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2020 года по основным ЕГДП в составе основных средств Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года не происходило (за исключением начисленных 381 млн руб. по прочим ЕГДП и 2 597 млн руб. по ЕГДП [Доступ к сведениям ограничен<sup>1</sup>] (примечание 2 (ю))).



## 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа пересмотрела сроки полезного использования для всех объектов основных средств, амортизируемых линейным методом, с учетом темпов технического устаревания, физического износа и условий эксплуатации. В соответствии с учетной политикой Компании изменения сроков отражаются перспективно как изменения в учетных оценках. Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации после изменения оценки не изменяются. Результатом проведенного пересмотра сроков полезного использования стал пересчет расходов по амортизации за 2022 год, снижение расходов по амортизации за 2022 год по сравнению с расходами, рассчитанными с использованием сроков полезного использования до пересмотра, составило 4 680 млн руб. Увеличение отложенного налогового обязательства составило 936 млн руб.

### Капитализированные затраты по займам

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 1 972 млн руб. (2021 год: 1 164 млн руб.), в сумме 86 млн руб., большая часть которых выплачена по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 год: 45 млн руб.). В раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 3,25 процента годовых (2021 год: 3,88 процента годовых).

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

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

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>1 532</b>	<b>295</b>	<b>5 579</b>	-	<b>7 406</b>
Поступление	418	2	66	110	596
Выбытие	(132)	(12)	(2 342)	-	(2 486)
Изменения в оценке	(103)	(8)	202	(9)	82
Амортизация (прим. 21)	(400)	(65)	(1 366)	(1)	(1 832)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 315</b>	<b>212</b>	<b>2 139</b>	<b>100</b>	<b>3 766</b>
	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>875</b>	<b>21</b>	<b>6 867</b>	-	<b>7 763</b>
Поступление	285	282	33	-	600
Выбытие	(5)	-	(69)	-	(74)
Изменения в оценке	707	6	421	-	1 134
Амортизация (прим. 21)	(330)	(14)	(1 673)	-	(2 017)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 532</b>	<b>295</b>	<b>5 579</b>	-	<b>7 406</b>

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	2 896	4 155
Краткосрочные обязательства по аренде	1 908	1 608
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>4 804</b>	<b>5 763</b>

На 31 декабря 2022 года активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды пяти воздушных судов авиакомпанией, входящей в Группу (на 31 декабря 2021 года: шести воздушных судов). Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 244 млн руб. (2021: 374 млн руб.).



## 9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 дополнительных признаков возможного обесценения активов в форме права пользования по сравнению с 31 декабря 2021 года Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2022 года не происходило. По состоянию на 31 декабря 2021 года дополнительных признаков возможного обесценения активов в форме права пользования по сравнению с 31 декабря 2020 года Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2021 года не происходило.

## 10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Материалы для добычи и ремонта	56 160	34 241
Алмазы	52 459	33 146
Руда и пески	21 338	20 356
Бриллианты	4 785	6 116
Потребительские и прочие товары	1 627	1 619
<b>Итого запасы</b>	<b>136 369</b>	<b>95 478</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (*[Доступ к сведениям ограничен<sup>6</sup>]*), в сумме 558 млн руб. и 1 023 млн руб. соответственно.

Сумма начисленного резерва по обесценению материалов по добыче и ремонту и потребительских и прочих товаров по состоянию на 31 декабря 2022 составила 521 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 476 млн руб.)

## 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>818</b>	<b>1 111</b>
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	323	752
Займы выданные	38	58
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	457	301
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>268</b>	<b>160</b>
Авансы поставщикам	268	160
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 086</b>	<b>1 271</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>10 483</b>	<b>5 179</b>
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>7</sup>]</i>	4 755	-
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3 223	3 288
Проценты по депозитам	233	188
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 30)	88	115
Займы выданные	22	25
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 162	1 563
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>12 333</b>	<b>5 031</b>
НДС к возмещению	8 259	3 834
Авансы поставщикам	3 946	1 099
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	128	98
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>22 816</b>	<b>10 210</b>

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

<sup>6</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

<sup>7</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Перечня к постановлению 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».





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

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2022 г. или 1 января 2022 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

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

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>				
Хороший уровень	323	(7)	753	(1)
Требуется специального мониторинга	675	(173)	1 210	(851)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
Превосходный уровень	-	-	138	-
Хороший уровень	8 210	-	3 988	(22)
Требуется специального мониторинга	11 666	(9 393)	2 543	(1 468)
Дефолт	263	(263)	350	(350)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)</b>	<b>21 137</b>	<b>-</b>	<b>8 982</b>	<b>-</b>
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>-</b>	<b>(9 836)</b>	<b>-</b>	<b>(2 692)</b>
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)</b>	<b>11 301</b>	<b>-</b>	<b>6 290</b>	<b>-</b>



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

Изменение резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	Начисление/ (использование) резерва под ожидаемые кредитные убытки	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Выбытие компаний из периметра Группы	Рекласс из кратко- срочной в долго- срочную часть	31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>						
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	-	-	(848)	848
Займы выданные	2	-	-	-	(1)	3
Авансы поставщикам	7	7	-	-	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	171	222	(52)	-	-	1
	<b>180</b>	<b>229</b>	<b>(52)</b>	<b>-</b>	<b>(849)</b>	<b>852</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>						
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	7 946	7 090	-	-	848	8
Займы выданные	10	(28)	-	-	1	37
Авансы поставщикам	-	-	-	-	-	-
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 700	57	(35)	(117)	-	1 795
	<b>9 656</b>	<b>7 119</b>	<b>(35)</b>	<b>(117)</b>	<b>849</b>	<b>1 840</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>						
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	848	-	-	-	848	-
Займы выданные	3	3	-	-	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	(20)	-	-	-	21
	<b>852</b>	<b>(17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>848</b>	<b>21</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>						
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	8	(42)	-	-	(848)	898
Займы выданные	37	4	-	-	-	33
Авансы поставщикам	-	(2)	-	-	-	2
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 795	(28)	(34)	-	-	1 857
	<b>1 840</b>	<b>(68)</b>	<b>(34)</b>	<b>-</b>	<b>(848)</b>	<b>2 790</b>



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

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

	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>								
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	-	-	-	-	848	848
Займы выданные	-	2	-	2	-	3	-	3
Авансы поставщикам	-	7	-	7	-	-	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	171	-	-	171	-	-	1	1
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>171</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>180</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>849</b>	<b>852</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>								
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	7 045	8	893	7 946	4	4	-	8
Займы выданные	10	-	-	10	-	-	37	37
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	430	1 088	182	1 700	375	538	882	1 795
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>7 485</b>	<b>1 096</b>	<b>1 075</b>	<b>9 656</b>	<b>379</b>	<b>542</b>	<b>919</b>	<b>1 840</b>

## 12. КАПИТАЛ

### Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

### Распределяемая прибыль

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

### Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 дочерние общества Группы владели 152 329 800 акциями Компании.



## 12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Прибыль на акцию

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

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 212 635 830 акций за год, закончившихся 31 декабря 2022 года (7 211 092 734 акций за год, закончившийся 31 декабря 2021 года). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

### Прочие резервы

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

	Резерв по курсовым разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	<b>911</b>	<b>(11 220)</b>	<b>(21 977)</b>	<b>(32 286)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	371	371
Ликвидация ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	-	11 289	-	11 289
Курсовые разницы	(32)	-	-	(32)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>879</b>	<b>69</b>	<b>(21 606)</b>	<b>(20 658)</b>

### Дивиденды

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

30 сентября 2021 года внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за первое полугодие 2021 года в сумме 64 738 млн руб. (в том числе, в размере 1 339 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 8,79 руб.

16 июня 2021 года годовое общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за второе полугодие 2020 года в сумме 70 262 млн руб. (в том числе, в размере 1 453 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 9,54 руб. Дивиденды за первое полугодие 2020 года не распределялись.



### 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 272	2 151
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	14 915
	<b>2 272</b>	<b>17 066</b>
Еврооблигации, номинированные в долл. США	72 098	74 433
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 173	25 169
	<b>99 543</b>	<b>116 668</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 14)	(2 898)	(16 588)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>96 645</b>	<b>100 080</b>
Обязательство по аренде	4 804	5 763
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 9, 14)	(1 908)	(1 608)
<b>Итого долгосрочное обязательство по аренде</b>	<b>2 896</b>	<b>4 155</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>	<b>99 541</b>	<b>104 235</b>

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	11,7%	11,7%
Задолженность перед банками, номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	1,8%
Еврооблигации, номинированные в долл. США*	н/д	2,7%
Биржевые облигации, номинированные в рублях	7,2%	7,8%

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

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

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 272	2 210	2 151	1 912
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	-	-	14 915	14 645
Еврооблигации, номинированные в долл. США	72 098	72 098	74 433	76 426
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 173	24 348	25 169	23 636

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года, еврооблигации, выпущенные Группой, и не имеющие котировок на активном рынке на 31 декабря 2022 года, были отнесены к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости в сумме равной их балансовой стоимости (прим. 33), при этом Группа планирует погашать данные обязательства в полном объеме и в должные сроки (прим. 29). По состоянию на 31 декабря 2021 года еврооблигации были отнесены к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).

#### Облигации

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



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

#### Кредиты

16 апреля 2021 года Группа досрочно погасила банковский кредит в сумме 6 млрд рублей с первоначальным сроком погашения 18 апреля 2022 года.

23 апреля 2021 года Группа досрочно погасила банковский кредит в сумме 150 млн долларов США с первоначальным сроком погашения 22 октября 2021 года.

21 мая 2021 года Группа в срок погасила банковский кредит в сумме 50 млн долларов США, привлеченный 21 ноября 2019 года.

28 июня 2021 года Группа в срок погасила банковский кредит в сумме 300 млн долларов США, привлеченный 27 июня 2019 года.

15 ноября 2021 года Группа в срок погасила банковский кредит в сумме 50 млн долларов США, привлеченный 13 ноября 2019 года.

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

#### Обязательства по финансовой деятельности

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

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

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности				
	Заемные средства	Проценты	Дивиденды	Обязательство по аренде	Итого
<b>Обязательства на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>162 929</b>	<b>726</b>	<b>177</b>	<b>4 916</b>	<b>168 748</b>
Движение денежных средств	(46 522)	(5 509)	(132 212)	(1 429)	(185 672)
Проценты начисленные	-	5 462	-	345	5 807
Дивиденды объявленные	-	-	132 209	-	132 209
Корректировки по курсовым разницам	297	16	-	17	330
Изменение в оценке	-	-	-	1 349	1 349
Первоначальное признание	-	-	-	573	573
Выбытие обязательства	-	-	-	(8)	(8)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	74	-	-	-	74
<b>Обязательства на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>116 778</b>	<b>695</b>	<b>174</b>	<b>5 763</b>	<b>123 410</b>

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	1 004	805
	<b>1 004</b>	<b>805</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	2 898	16 588
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>3 902</b>	<b>17 393</b>
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим. 9, 13)	1 908	1 608
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>	<b>5 810</b>	<b>19 001</b>

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	21 638	25 983
Резерв на возмещаемые ремонты	857	3 243
<b>Итого прочие резервы</b>	<b>22 495</b>	<b>29 226</b>

*Резерв по обязательству на рекультивацию*

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Остаток на начало года</b>	<b>25 983</b>	<b>14 060</b>
Начисление резерва (прим. 8)	-	119
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	2 182	1 013
Использование резерва	(249)	(187)
Рекласс на краткосрочную часть (прим. 18)	(1 532)	(268)
Изменение в оценке резерва (прим. 8)	(4 746)	11 246
<b>Остаток на конец года</b>	<b>21 638</b>	<b>25 983</b>

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

В отношении рекультивации нарушенных земель под семью объектами гидротехнических сооружений – хвостохранилищ Группа несет обязательства на основании Правил проведения рекультивации и консервации земель, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 июля 2018 г. № 800. В 2020 году технические специалисты Группы выполнили предварительную оценку стоимости рекультивации хвостохранилищ, проведение которой ожидается в течение периода с 2033 года по 2066 год, в результате чего Группа начислила обязательство 4 482 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

В течение 2021 года специалистами Института «Якутнипроалмаз» были продолжены работы по проработке вариантов рекультивации нарушенных земель хвостохранилищ, с учетом разных способов проведения работ, использования новых видов техники и технологий, были предложены дополнительные варианты проведения работ по рекультивации. В результате анализа предложенных вариантов, проведенного с участием технических специалистов Компании, руководством Группы был определен экономически обоснованный вариант рекультивации для каждого хвостохранилища, в результате чего Группа скорректировала сумму обязательства по резерву на рекультивацию, признанного в предыдущие отчетные периоды, на 10 714 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021. На 31 декабря 2022 года такая корректировка отсутствовала.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2022 года составила от 8,67 процентов годовых до 10,21 процентов годовых (31 декабря 2021 года: от 8,39 процента годовых до 8,45 процентов годовых), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату. Рост ставок дисконтирования в 2022 году по сравнению с 2021 годом оказал влияние на изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию.



## 15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расчет резерва по обязательству на рекультивацию наиболее чувствителен к изменениям допущений в отношении ставок дисконтирования и индексов инфляции. Влияние изменения данных допущений на резерв по обязательству на рекультивацию на 31 декабря 2022 года приведен ниже:

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

Влияние изменения данных допущений на резерв по обязательству на рекультивацию на 31 декабря 2021 года приведен ниже:

<b>Изменение допущения:</b>							
<b>ставки дисконтирования, %</b>	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%
Резерв по обязательству на рекультивацию, млн руб.	34 029	30 983	28 343	25 983	24 034	22 266	20 704
<b>Изменение допущения:</b>							
<b>Индексы инфляции, %</b>	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%
Резерв по обязательству на рекультивацию, млн руб.	21 041	22 556	24 219	25 983	28 054	30 265	32 703

### *Резерв на возмещаемые ремонты*

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

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

В течение 2022 года Группа пересмотрела график налетов арендованных ВС, а также сроки проведения плановых ремонтов, в связи с чем произошло снижение резерва на возмещаемые ремонты по состоянию на 31 декабря 2022 года.

## 16. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

### *Государственные субсидии на строительство объектов инфраструктуры*

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

В 4 квартале 2018 года Компания приступила к добыче руды на Верхне-Мунском месторождении, был введен в эксплуатацию временный технологический проезд от г. Удачный до Верхне-Мунского месторождения. Амортизация проезда, рассчитываемая по потонной ставке, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 506 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года 493 млн руб.).

На 31 декабря 2022 года субсидия отражена в составе долгосрочных обязательств раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении в сумме фактически полученных денежных средств за минусом суммы, признанной в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в сумме 203 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в сумме 493 млн руб.).





## 16. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года Группа получила государственные субсидии в сумме 4 729 млн руб. (в течение 2021 года: 5 031 млн руб.) от федеральных и местных органов власти на компенсацию недополученных доходов с связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых базовых уровней цен на территории Дальневосточного федерального округа, на возмещение недополученных доходов по поставке льготной категории потребителей коммунальных услуг, на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров.

## 17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

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

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

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств	2 875	3 082
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(58)	(53)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	2 817	3 029
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 295	1 126
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>4 112</b>	<b>4 155</b>



## 17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>4 006</b>	<b>(173)</b>	<b>1 241</b>	<b>5 074</b>
Стоимость текущих услуг	112	-	30	142
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(287)	126	(4)	(165)
Процентные расходы / (доходы)	218	(11)	74	281
	<b>43</b>	<b>115</b>	<b>100</b>	<b>258</b>
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода	-	8	-	8
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(1)	-	(7)	(8)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(27)	-	(219)	(246)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(338)	-	142	(196)
	<b>(366)</b>	<b>8</b>	<b>(84)</b>	<b>(442)</b>
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(4)	-	(4)
Выплаченные пенсии	(601)	1	(131)	(731)
	<b>(601)</b>	<b>(3)</b>	<b>(131)</b>	<b>(735)</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3 082</b>	<b>(53)</b>	<b>1 126</b>	<b>4 155</b>

Расходы, признанные в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 392 млн руб. (доходы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 19 млн руб.), 59 млн руб. (доходы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 3 млн руб.) и 18 млн руб. (доходы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 млн руб.) соответственно.



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

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Расходы / (доходы), признанные в составе прибыли или убытка</b>		
Стоимость текущих услуг	120	142
Стоимость прошлых услуг и секвестр	349	(165)
Процентные расходы	314	281
<b>Итого расходы / (доходы), признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>783</b>	<b>258</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Убытки / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода</b>		
Убыток / (доход) от изменения в демографических допущениях	6	(8)
(Доход) / убыток от изменения в финансовых допущениях	(242)	(246)
Убыток / (доход) по актуарным допущениям	402	(188)
<b>Итого убытки / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>166</b>	<b>(442)</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода</b>		
Переоценка на 1 января	22 037	22 479
Изменение переоценки	166	(442)
<b>Переоценка на 31 декабря</b>	<b>22 203</b>	<b>22 037</b>

Оценка финансовых актуарных допущений основывается на рыночных прогнозах по состоянию на конец отчетного периода в отношении периода, в котором произойдет урегулирование обязательств. Средний предполагаемый период урегулирования обязательств Группы по состоянию на отчетную дату составляет 13 лет. (на 31 декабря 2021 года – 14,6 года).

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	10,60%	8,4%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,0%	6,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	4,5%	4,5%

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 3,3 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 2,8 млн руб.) Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2023 года, составляют 806,6 млн рублей, в том числе по непаритетной программе 484 млн руб.

Актуарные предположения в отношении смертности работников сформированы на базе таблицы смертности населения России за 1998 год с применением корректировок, рассчитанных по статистическим данным Компании, на 50% в отношении уровня смертности работников и на 25% в отношении уровня смертности пенсионеров Группы. Для оценки вероятности смертности получателей пенсии были использованы таблицы тарифов НПФ по схеме № 10, предусматривающей использование таблицы смертности 2015 года и индексацию назначенной пенсии по фактической доходности НПФ. Использование новых тарифов связано с тем, что в декабре 2016 года между НПФ и Компанией были подписаны дополнительные соглашения к договорам о негосударственном пенсионном обеспечении.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</b>		
Мужчины	61	60
Женщины	59	58
Таблица смертности	2019_скорр	2015_скорр
<b>Ожидаемая продолжительность жизни при выходе на пенсию</b>		
Мужчины	20,44	20,25
Женщины	25,89	26



## 17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Изменение предпосылок	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам	Чувствительность стоимости обязательств по фондируемым планам	Чувствительность стоимости обязательств по нефондируемым планам
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	0,00%	3,59%
Ставка инфляции	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	0,00%	2,19%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	0,00%	2,02%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	4,72%	0,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Рост/снижение на 1 год	Снижение/рост на	5,03%	1,22%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,00%	1,74%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,35%	1,01%

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Российские корпоративные облигации	45,31%	43,83%
Банковские депозиты	4,33%	8,14%
Российские государственные и муниципальные облигации	50,36%	48,03%
<b>Итого активы плана</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

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

### *Волатильность активов пенсионного плана*

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

### *Инфляционный риск*

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



## 17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Продолжительность жизни

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

В отношении фондируемых планов Группа соблюдает инвестиционную политику соответствия активов и обязательств, разработанную с целью формирования портфеля долгосрочных инвестиций, который будет соответствовать обязательствам в соответствии со схемой плана. В рамках данной политики цель Группы заключается в соответствии активов плана обязательствам посредством инвестиций в долгосрочные ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательства. Группа осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. В течение 2022 и 2021 годов существенная доля активов плана состояла из облигаций.

## 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы от покупателей	14 524	3 273
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	8 496	7 178
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 364	7 904
Задолженность по заработной плате	6 746	5 887
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	1 720	806
Прочая кредиторская задолженность	731	859
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>39 581</b>	<b>25 907</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	7 721	1 398
Платежи в социальные фонды	3 432	2 974
Налог на имущество	857	1 211
Налог на добавленную стоимость (НДС)	834	681
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	767	725
Прочие налоги и отчисления	728	130
<b>Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль</b>	<b>14 339</b>	<b>7 119</b>



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

Налоги и платежи за исключением налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды, включенные в состав прочих операционных расходов, представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Налог на имущество	4 330	4 488
Прочие налоги и платежи	427	421
<b>Итого налоги и платежи</b>	<b>4 757</b>	<b>4 909</b>

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ПАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно производить ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия). С 1 января 2012 года выплаты осуществляются в размере 1 209 млн руб. в год.

В июне 2020 года в рамках предстоящей ликвидации ПАО «АЛРОСА-Нюрба» была завершена передача лицензий на добычу алмазов с ПАО «АЛРОСА-Нюрба» на АК «АЛРОСА» (ПАО), в связи с чем, начиная с июня 2020 года, ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) осуществляет АК «АЛРОСА» (ПАО) (прим.5).

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	23 648	26 730
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 302)	(293)
Расходы / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	3 005	(1 093)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>25 351</b>	<b>25 344</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль до налога на прибыль	125 837	116 663
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	25 167	23 333
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 302)	(293)
Эффект на налог на прибыль:		
по расходам на благотворительность и социальную поддержку Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	1 108	1 204
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	378	1 100
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>25 351</b>	<b>25 344</b>

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

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



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

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

	31 декабря	Отнесенных на счет прибыли или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	31 декабря
	2021				2020
<i>Налоговый эффект от временных разниц:</i>					
Основные средства	8 244	1 480	-	-	6 764
Товарно-материальные запасы	5 755	(516)	-	-	6 271
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия Прим.5.2)	761	670	(6)	-	97
Актив в форме права пользования	1 458	(77)	-	-	1 535
Резервы и начисления	(7 403)	(2 603)	-	-	(4 800)
Списанные расходы на геологоразведку	(4 067)	(1 003)	-	-	(3 064)
Резерв по пенсионным обязательствам	(734)	80	71	-	(885)
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(284)	30	-	-	(314)
Обязательство по арендным платежам	(1 126)	(167)	-	-	(959)
Резерв по ремонтам	(760)	32	-	-	(792)
Налоговые убытки	(394)	633	-	-	(1 027)
Прочие вычитаемые временные разницы	(213)	348	-	-	(561)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>1 237</b>	<b>(1 093)</b>	<b>65</b>	<b>-</b>	<b>2 265</b>
Отложенный налоговый актив	(4 693)	-	-	-	(3 742)
Отложенное налоговое обязательство	5 930	-	-	-	6 007
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>1 237</b>	<b>(1 093)</b>	<b>65</b>	<b>-</b>	<b>2 265</b>

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



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

Дивиденды, полученные от большинства дочерних предприятий Группы, облагаются налогом по ставке 0% в соответствии с налоговым законодательством. Таким образом, Группа не признает отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли таких дочерних предприятий, которая может быть распределена в качестве дивидендов Компании в будущем. Выплата дивидендов Группой своим акционерам в 2022 году, так и в 2021 году, не влечет последствий в отношении налога на прибыль.

На 31 декабря 2022 года налоговый убыток по российским компаниям Группы составляет 1 890 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 970 млн руб.). На 31 декабря 2022 и 2021 годов перенос таких налоговых убытков допускается без ограничений, но такой перенос не должен уменьшать налоговую базу более чем на 50 % в налоговых периодах с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024.

## 20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
	<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>8</sup>]</i>	
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>295 439</b>	<b>326 973</b>

Прочая выручка связана, в основном, с оказанием услуг и признается в течение периода времени.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и года, закончившегося 31 декабря 2021 года, у Группы не было продаж алмазов и бриллиантов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов от общей выручки Группы.

## 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	57 970	46 665
Налог на добычу полезных ископаемых	30 409	22 850
Амортизация	22 591	23 868
Топливо и энергия	18 095	16 140
Материалы	15 352	15 357
Себестоимость алмазов для перепродажи	12 689	10 117
Услуги	8 015	7 575
Транспорт	2 481	1 434
Прочее	2 050	1 366
Движение запасов алмазов, бриллиантов, руды и песков	(19 430)	27 598
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>150 222</b>	<b>172 970</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 11 815 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 9 482 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 7 039 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 6 695 млн руб.).

<sup>8</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 17, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.





## 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования в сумме 1 762 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 802 млн руб.).

Амортизация основных средств в сумме 419 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 644 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 3 545 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 2 750 млн руб.) были включены в состав капитальных затрат в течение года.

## 22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Зарботная плата и прочие выплаты работникам	11 301	13 190
Услуги и прочие административные расходы	5 289	4 807
Резерв / (Восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки (прим. 11)	325	(85)
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>16 915</b>	<b>17 912</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 1 833 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 466 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 984 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 934 млн руб.). Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам также включают переоценку обязательства по опционной программе в сумме 887 млн руб. (доход) (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 3 428 млн руб. (расход)) (прим. 30).

## 23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Зарботная плата и прочие выплаты работникам	2 045	1 682
Услуги и прочие коммерческие расходы	1 666	1 640
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>3 711</b>	<b>3 322</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 378 млн (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 347 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 282 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 210 млн руб.).

## 24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доход от курсовых разниц	16 529	4 949
Доходы от обязательной продажи иностранной валюты, включая реализованные разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте*	15 040	-
Восстановление резерва под обесценение основных средств	2 439	905
Доход от выбытия основных средств	1 993	-
Доход от расторжения договора аренды самолета и восстановления резерва на возмещаемые ремонты	1 449	-
Прочее	5 645	1 971
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>43 095</b>	<b>7 825</b>

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



## 25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расход от курсовых разниц	18 368	2 780
Геологоразведочная и научно-исследовательская деятельность	8 697	8 113
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>9</sup>]</i>	7 023	-
Социальные расходы	5 540	6 019
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 19)	4 757	4 909
Доначисление НДС за прошлые периоды (с учетом штрафов и пени)*	2 755	-
Убыток от выбытия основных средств	1 186	339
Резерв под обесценение основных средств	1 138	2 978
Расходы от обязательной продажи иностранной валюты, включая реализованные разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте**	1 031	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	410	36
Убыток от выбытия дочерних компаний	227	128
Прочее	2 123	4 336
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>53 255</b>	<b>29 638</b>

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и год, закончившийся 31 декабря 2021 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были приблизительно равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на благотворительность	3 896	3 918
Содержание местной инфраструктуры	1 418	1 510
Прочие расходы	226	591
<b>Итого социальные расходы</b>	<b>5 540</b>	<b>6 019</b>

<sup>9</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Перечня к постановлению 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».



## 26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доходы от курсовых разниц	53 354	10 246
Доходы по процентам	4 894	2 079
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>58 248</b>	<b>12 325</b>

## 27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	2 709	2 905
Биржевые облигации, номинированные в рублях	1 433	1 424
Банковские кредиты	261	998
Прочие обязательства	334	352
Изменение дисконтированной стоимости резервов	2 149	1 367
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	244	374
Расходы от курсовых разниц	50 247	11 380
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>57 377</b>	<b>18 800</b>

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами (прим. 17) в размере 314 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 281 млн руб.).

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

## 28. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>125 837</b>	<b>116 663</b>
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 5)	(7 015)	(8 360)
Доходы по процентам (прим. 26)	(4 894)	(2 079)
Расходы по процентам (прим. 27)	7 130	7 420
(Доход) / Убыток от выбытия основных средств (прим. 24, 25)	(807)	339
Амортизация внеоборотных активов (прим. 8, 9, 21)	22 950	24 301
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 25)	227	128
Корректировка на неденежные финансовые операции	(1 802)	1 362
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто (Восстановление резерва под обесценение) / Резерв под обесценение основных средств (прим. 8, 24, 25)	(1 301)	2 073
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(4 525)	(1 036)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>143 193</b>	<b>140 641</b>
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка запасов	(40 979)	23 202
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(12 614)	1 908
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	11 976	(15 244)
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	7 240	(282)
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>108 816</b>	<b>150 225</b>
Уплаченный налог на прибыль	(20 457)	(25 405)
<b>Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>88 359</b>	<b>124 820</b>



## 29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. 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 иностранных компаний приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, 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.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросли цены нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания.

*[Доступ к сведениям ограничен<sup>10</sup>].*

### б) Налогообложение

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

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

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

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

<sup>10</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 3 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



## 29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### б) Налогообложение (продолжение)

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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

### в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

### г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2022 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 6 584 млн руб. (31 декабря 2021 года: 7 811 млн руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа несет обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 23 358 млн руб. на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 26 234 млн руб.) (прим. 15, 18).

### е) Соблюдение условий кредитных договоров

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

### ж) Вопросы в отношении изменения климата

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



### 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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), которым по состоянию на 31 декабря 2022 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 31 декабря 2022 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

В соответствии с Уставом Компании Наблюдательный совет избирается в количестве 15 человек. *[Доступ к сведениям ограничен<sup>11</sup>]*.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании *[Доступ к сведениям ограничен<sup>12</sup>]*.

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

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

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

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

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

<i>Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	9
Краткосрочная дебиторская задолженность*	6 713	1 482
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 342	1 519
Кредиты	2 553	1 828
Денежные средства и эквиваленты	16 445	21 447
Банковские депозиты	21 699	2 074

<sup>11</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 1, 5, 6, 7 и 10 Перечня к постановлению 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».



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

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

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

<i>Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
	<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>	
Прочие продажи	7 056	7 725
Доход от субсидий	4 729	5 031
Закупки топлива	(12 386)	(9 214)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(5 465)	(4 211)
Прочие закупки	(5 966)	(4 305)
	<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>	
Процентные доходы	3 016	1 193
Процентные расходы	(322)	(227)

#### *Вознаграждение высшего руководства*

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 членов Наблюдательного совета, включая представителей Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и миноритарных акционеров. Вознаграждение за участие в работе Наблюдательного совета Компании не выплачивается председателю и членам Наблюдательного совета, имеющим статус государственного и/или муниципального служащего, в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также членам Наблюдательного совета, одновременно являющимся единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа.

На 31 декабря 2022 года Правление Компании состояло из 4 человек, на 31 декабря 2021 года из 5 человек. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании (за исключением генерального директора – председателя Правления), определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 28 июня 2022 года. Заработная плата и премии, выплачиваемые генеральному директору – председателю Правления, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении генерального директора – председателя Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 08 июня 2022 года.

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

Краткосрочное вознаграждение высшему руководству, выплаченное за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составило 1 093 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 967 млн руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года составила 2 млн руб. (31 декабря 2021 года: 1 млн руб.). Расходы в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании составили 0,4 млн руб. (доходы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 9,8 млн руб.).

В 2022 году Группа не начислила дивиденды по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2021 году Группа начислила дивиденды в сумме 6 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства).

<sup>12</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 17, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.



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

#### *Выплаты, основанные на акциях*

В Группе утверждена Долгосрочная программа премирования руководящих работников Компании с выплатами, основанными на акциях. Указанная программа установлена сроком на 3 года, привязана к показателям акционерной доходности и распространяется на членов Правления, руководителей дочерних обществ, подразделений и иных сотрудников, профессиональная деятельность которых оказывает ключевое влияние на производственные и финансовые результаты деятельности Группы. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. В соответствии с условиями данной Программы, в течение второго квартала 2021 года Группа провела расчеты с участниками 1-го этапа, в течение второго квартала 2022 года - с участниками 2-го этапа программы. В июне 2021 года начался 3-й этап трехлетней программы.

На 31 декабря 2022 года в рамках утвержденной Долгосрочной программы премирования руководящих работников Группа признала обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 234 млн руб. в составе прочих долгосрочных обязательств. На 31 декабря 2021 года Группа признала обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 1 421 млн руб., в том числе в составе прочих долгосрочных обязательств 1 014 млн руб., в прочих краткосрочных обязательствах 407 млн руб. Сумма переоценки обязательства за год, закончившихся 31 декабря 2022 года, составила 887 млн руб. (доход) (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года - 3 428 млн руб. (расход)) и была признана в составе административных расходов раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

#### *Ассоциированные организации и совместные предприятия*

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>12</sup>]</i> , прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под ОКУ)	88	115
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>88</b>	<b>115</b>

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

#### *Прочие операции со связанными сторонами*

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





### 31. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

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

Название	Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли		Выручка		Чистая прибыль		Итого совокупный доход / (расход)	
	31.12.2022	31.12.2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>13</sup>]</i>	-	-	-	134	-	5 516	-	5 320	-	5 320
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	37	33	7	6	14 600	15 008	5 748	4 758	5 748	4 758
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	126	(11)	87	216	940	1 012	193	480	(305)	(470)
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	(3)	(33)	30	6	1 543	1 271	383	76	383	76
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	(42)	(46)	4	4	9 575	8 208	1 590	1 562	1 590	1 562
<b>Итого</b>	<b>118</b>	<b>(57)</b>	<b>128</b>	<b>366</b>	<b>26 658</b>	<b>31 015</b>	<b>7 914</b>	<b>12 196</b>	<b>7 416</b>	<b>11 246</b>
Прочие несущественные для Группы	3	1	1	-						
<b>Итого по данным финансовой отчетности</b>	<b>121</b>	<b>(56)</b>	<b>129</b>	<b>366</b>						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	16 054	15 504	21 229	17 913	1 381	1 506	2 379	1 458
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	3 718	4 140	572	219	5 795	6 173	183	178
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	1 579	1 685	1 392	1 226	1 300	1 503	349	474
<i>[Доступ к сведениям ограничен<sup>14</sup>]</i>	11 500	11 174	4 105	2 515	-	-	1 918	1 592
<b>Итого</b>	<b>32 851</b>	<b>32 503</b>	<b>27 298</b>	<b>21 873</b>	<b>8 476</b>	<b>9 182</b>	<b>4 829</b>	<b>3 702</b>

<sup>13</sup> Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 11 Перечня к постановлению 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».



## 31. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Название	[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]		[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]		[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]		[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]		[Доступ к сведениям ограничен <sup>14</sup> ]	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Денежные средства от основной деятельности	-	5 585	6 341	9 983	396	1 103	375	276	2 696	1 704
Налог на прибыль к уплате	-	(1 754)	(1 447)	(620)	-	-	(19)	(4)	(385)	-
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	-	3 831	4 894	9 363	396	1 103	356	272	2 311	1 704
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	-	(2 342)	(2 070)	(9 284)	(3)	(464)	(167)	(140)	(1 135)	(694)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	-	(1 505)	(2 823)	(80)	6	(652)	(209)	(172)	(540)	(1 024)
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	-	<b>(16)</b>	<b>1</b>	<b>(1)</b>	<b>399</b>	<b>(13)</b>	<b>(20)</b>	<b>(40)</b>	<b>636</b>	<b>(14)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	-	-	-	1	50	33	48	90	285	299
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	-	16	-	-	(59)	30	13	(2)	-	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	-	-	<b>1</b>	-	<b>390</b>	<b>50</b>	<b>41</b>	<b>48</b>	<b>921</b>	<b>285</b>

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.



## 32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже.



## 32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
<b>Итого выручка от продаж</b>					<b>295 439</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
<b>Итого выручка от продаж</b>					<b>326 973</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Итого выручка от продаж и доход от субсидий в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>300 168</b>	<b>332 004</b>

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>260 744</b>	<b>250 559</b>



### 33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

*Периодическая переоценка по справедливой стоимости*

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	-	-	320	-	4	324
<b>Итого</b>	-	-	-	-	<b>320</b>	-	<b>4</b>	<b>324</b>

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

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

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
Банковские депозиты	-	69 262	-	69 262
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	11 241	-	11 241
Займы выданные	-	-	60	60
Денежные средства и их эквиваленты	-	26 535	-	26 535
<b>Итого финансовые активы</b>	-	<b>107 038</b>	<b>60</b>	<b>107 098</b>
<b>Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	3 276	-	3 276
Еврооблигации*	-	-	72 098	72 098
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 173	-	-	25 173
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 095	-	8 095
Задолженность по дивидендам	-	156	-	156
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>25 173</b>	<b>11 527</b>	<b>72 098</b>	<b>108 798</b>



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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
Банковские депозиты	-	31 806	-	31 806
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	6 207	-	6 207
Займы выданные	-	-	83	83
Денежные средства и их эквиваленты	-	29 534	-	29 534
<b>Итого финансовые активы</b>	-	<b>67 547</b>	<b>83</b>	<b>67 630</b>
<b>Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	17 871	-	17 871
Еврооблигации	74 433	-	-	74 433
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 169	-	-	25 169
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 763	-	8 763
Задолженность по дивидендам	-	174	-	174
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>99 602</b>	<b>26 808</b>	-	<b>126 410</b>

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

В течение отчетного периода переклассификаций между уровнями 1, 2 и 3 не производилось. Переклассификация убытков от инвестиций, имеющих в наличии для продажи, из прочего совокупного дохода в состав прибылей или убытков не производилась.

### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не отражает влияния событий, произошедших после 27 февраля 2023 года, даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, на основании которой данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была составлена руководством Группы.

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



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

#### *О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Группы*

Несмотря на сохранение повышенных геополитических рисков и расширение международных санкций в отношении отдельных российских организаций и граждан, денежно-кредитные условия в январе - феврале 2023 года остаются в целом нейтральными. Центральный банк Российской Федерации отметил признаки восстановления потребительского спроса, отсутствие существенных изменений на кредитном и депозитном рынках. Баланс рисков для инфляции смещен в сторону проинфляционных, что связано с сохранением повышенных инфляционных ожиданий, возможностью быстрого восстановления склонности к потреблению, ограничениями со стороны рынка труда, а также воздействием на совокупный спрос роста и ускоренного исполнения бюджетных расходов.

В течение периода после отчетной даты и до 27 февраля 2023 года произошли следующие существенные изменения валютных курсов и ключевой ставки:

- обменные курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации, на 27 февраля 2023 года составили 74,7087 рублей за доллар США (31 декабря 2022 года – 70,3375 рублей за доллар США), 79,5716 рублей за евро (31 декабря 2022 года - 75,6553 рублей за евро) и 10,8398 рублей за китайский юань (31 декабря 2022 года - 9,8949 рублей за китайский юань).
- ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на 27 февраля 2023 года составила 7,5% (31 декабря 2022 года - 7,5%).

По оценкам руководства Компании описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.