

Акционерная компания «АПРОСА»
(публичное акционерное общество)

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

31 декабря 2024 г.

Москва | 2025

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

РАСКРЫВАЕМАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Раскрываемый Бухгалтерский баланс	1
Раскрываемый Отчет о финансовых результатах	3
Раскрываемый Отчет об изменениях капитала	4
Раскрываемый Отчет о движении денежных средств	7
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	9-94

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества)

Мнение

Мы провели аудит раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) (далее – АК «АЛРОСА» (ПАО)), состоящей из раскрываемого бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, раскрываемого отчета о финансовых результатах за 2024 год, раскрываемых отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включая основные положения учетной политики. Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством АК «АЛРОСА» (ПАО) в соответствии с принципами подготовки, изложенными в разделе 2.1 «Основа представления» пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2024 год подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в разделе 2.1 «Основа представления» пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на информацию о принципах подготовки раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, изложенную в разделе 2.1 «Основа представления» пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов АК «АЛРОСА» (ПАО), раскрытие которых, по мнению руководства, не приведет (не может привести) к введению ограничительных мер в отношении АК «АЛРОСА» (ПАО) и (или) иных лиц. Как следствие, данная раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть не пригодна для иной цели.

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

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

АК «АЛРОСА» (ПАО) подготовила годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и составили немодифицированное аудиторское заключение о ней, датированное «26» февраля 2025 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями к отчетности, содержащимися в разделе 2.1 «Основа представления» пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Сарафанова Елена Олеговна
На основании Устава, квалификационный
аттестат аудитора от 18 октября 2019 г.
№ 06-000528, ОРНЗ 21906078276

Старший управляющий партнер ООО «ФБК»

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

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



Дата аудиторского заключения: «28» февраля 2025 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2024

Организация: АК «АЛРОСА» (ПАО)	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12	2024
Вид деятельности Добыча алмазов	ИНН	23308410		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2	1433000147		
публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ/ОКФС	08.99.32		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	1 22 47 43		
Местонахождение (адрес): 678175, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д.6		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7701017140

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	3 714 974	1 960 786	180 353
4.2	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	178 377
4.3	Нематериальные поисковые активы	1130	4 233 743	3 833 814	2 719 257
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.4	Основные средства, в том числе:	1150	292 981 955	287 652 210	272 482 263
	Основные средства	1151	250 099 621	243 217 144	242 625 517
	Незавершенные капитальные вложения	1152	40 299 818	39 653 542	26 746 713
	Права пользования активами	1153	698 651	795 927	711 951
	Авансы выданные под инвестиционную деятельность	1154	1 883 865	3 985 597	2 398 082
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.5	Финансовые вложения (долгосрочные), в т.ч.:	1170	87 128 579	88 609 063	83 134 915
	Инвестиции в дочерние предприятия	1171	52 440 753	54 156 479	52 932 406
	Инвестиции в зависимые общества	1172	-	4 183 302	4 340 735
	Займы выданные	1174	20 854 890	15 858 728	13 020 811
	Прочие финансовые вложения	1175	13 832 936	14 410 554	12 840 963
4.6	Отложенные налоговые активы	1180	26 286 495	18 186 583	13 825 681
4.7	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	1 371 624
	Итого по разделу I	1100	414 345 746	400 242 456	373 892 470
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.8	Запасы, в том числе:	1210	179 894 309	138 990 795	104 021 587
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	49 037 622	47 598 981	39 681 757
	Затраты в незавершенном производстве	1213	40 050 189	39 715 541	29 022 571
	Готовая продукция и товары для перепродажи	1214	86 103 337	49 497 402	32 108 381
	Товары отгруженные	1215	4 703 161	2 178 871	3 109 790
	Расходы будущих периодов	1216	-	-	99 088
4.9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	172 293	132 202	268 576
4.10	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	13 255 354	15 263 884	24 896 544
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	4 944 759	5 503 285	6 773 870
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	8 310 595	9 760 599	18 122 674
4.11	Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе:	1240	27 048 515	74 663 863	70 145 725
	Займы выданные	1241	18 687 724	13 104 273	3 138 118
	Прочие финансовые вложения	1242	8 360 791	61 559 590	67 007 607
4.12	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	1250	76 721 242	31 364 328	24 731 541
	Расчетные и валютные счета	1251	24 222	501 560	129 769
	Краткосрочные депозиты	1252	76 472 881	30 709 384	24 555 627
	Прочие денежные средства	1253	224 139	153 384	46 145
4.13	Прочие оборотные активы	1260	854 470	456 757	368 945
	Итого по разделу II	1200	297 946 183	260 871 829	224 432 918
	БАЛАНС	1600	712 291 929	661 114 285	598 325 388

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 682 483	3 682 483	3 682 483
4.15	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.16	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 013 307	50 016 396	50 029 755
4.17	Резервный капитал, в том числе:	1360	736 500	736 500	736 500
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	184 125	184 125	184 125
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	552 375	552 375	552 375
4.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	332 867 482	357 643 976	303 325 425
	Итого по разделу III	1300	387 299 772	412 079 355	357 774 163
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.20	Заемные средства, в том числе:	1410	150 566 427	74 182 607	96 355 432
	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	4 014 925	4 272 609	305 488
	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	146 551 502	69 909 998	96 049 944
4.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	50 415 367	36 810 618	35 883 232
4.23	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	21 383 557	23 798 145	27 201 039
4.24	Прочие обязательства	1450	1 113 615	1 554 238	1 735 373
	Итого по разделу IV	1400	223 478 966	136 345 608	161 175 076
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.20	Заемные средства, в том числе:	1510	58 978 302	75 752 126	32 692 017
	Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	1 991 939	1 539 199	1 612 818
	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	56 986 363	74 212 927	31 079 199
4.21	Кредиторская задолженность	1520	29 443 018	23 145 070	35 796 507
4.22	Доходы будущих периодов	1530	3 747	8 621	13 813
4.23	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	13 088 124	13 783 505	10 873 812
4.24	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	101 513 191	112 689 322	79 376 149
	БАЛАНС	1700	712 291 929	661 114 285	598 325 388

Генеральный директор-
председатель правления

(подпись)

И.А. Мариничев
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.И. Глазунова

(расшифровка подписи)

«26» февраля 2025 г.



АК «АЛРОСА» (ПАО)
Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация АК «АЛРОСА» (ПАО)	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	23308410		
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД 2	08.99.32		
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	43	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	192 278 595	269 030 134
5.2	Себестоимость продаж	2120	(133 799 567)	(153 630 782)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	58 479 028	115 399 352
5.2	Коммерческие расходы	2210	(13 015 801)	(2 868 845)
5.2	Управленческие расходы	2220	(17 130 062)	(16 115 544)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	28 333 165	96 414 963
5.3	Доходы от участия в других организациях	2310	17 325 529	18 012 251
5.3	Проценты к получению	2320	14 460 149	8 010 361
5.3	Проценты к уплате	2330	(12 594 093)	(9 101 225)
5.3	Прочие доходы	2340	9 347 616	12 135 442
5.3	Прочие расходы	2350	(42 836 437)	(23 462 003)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 035 929	102 009 789
5.4	Налог на прибыль	2410	(6 058 999)	(17 998 366)
5.4	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(383 491)	(22 807 756)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	(5 675 508)	4 809 390
	Прочее	2460	340 157	(616 389)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 317 087	83 395 034

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
4.15	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(5 289)	(17 324)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
5.5	Совокупный финансовый результат периода	2500	8 311 798	83 377 710
5.5	Справочно			
5.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,001	0,011
5.5	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,001	0,011

Генеральный директор-
 председатель правления

(подпись)



Главный бухгалтер

(подпись)

Е.И. Глазунова

(расшифровка подписи)

«26» февраля 2025 г.

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2024 год

Организация АК «АЛРОСА» (ПАО)	ИИН	1433000147	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	08.99.32	0710004
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД 2	1 22 47	31 12 2024
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКПО	23308410	Дата (число, месяц, год)
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	Форма по ОКУД

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
I							
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3100	3 682 483	-	50 029 755	736 500	303 325 425	357 774 163
За 2023 год							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	83 395 034	83 395 034
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	83 395 034	83 395 034
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(13 359)	-	(29 152 233)	(29 165 592)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(13 359)	x	(1 405 438)	(1 418 797)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

1	2	3	4	5	6	7	8
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	x	x	x	x	(27 746 795)	(27 746 795)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	-
Изменение капитала в связи с применением ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020	3250	x	x	x	x	75 750	75 750
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3200	3 682 483	-	50 016 396	736 500	357 643 976	412 079 355
За 2024 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	8 317 087	8 317 087
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	8 317 087	8 317 087
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(3 089)	-	(33 093 581)	(33 096 670)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(3 089)	x	(3 240)	(6 329)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	x	x	x	x	(33 090 341)	(33 090 341)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3300	3 682 483	-	50 013 307	736 500	332 867 482	387 299 772

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	Изменение капитала за 2023 год		на 31.12.2023
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	363 000 801	83 395 034	(27 764 119)	418 631 716
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(4 735 003)	-	75 750	(4 659 253)
исправлением ошибок	3420	(491 635)	-	(1 401 473)	(1 893 108)
после корректировок	3500	357 774 163	83 395 034	(29 089 842)	412 079 355
в том числе: нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	308 552 063	83 395 034	(27 750 760)	364 196 337
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(4 735 003)	-	75 750	(4 659 253)
исправлением ошибок	3421	(491 635)	-	(1 401 473)	(1 893 108)
после корректировок	3501	303 325 425	83 395 034	(29 076 483)	357 643 976
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	54 448 738	-	(13 359)	54 435 379
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	54 448 738	-	(13 359)	54 435 379

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	387 879 149	412 978 084	359 023 160

Генеральный директор-
председатель правления

(подпись)

И.А. Мариничев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.И. Глазунова

(расшифровка подписи)

«26» февраля 2025 г.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АК «АЛРОСА» (ПАО)	по ОКПО	23308410		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433000147		
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД 2	08.99.32		
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	43	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления – всего	4110	202 734 682	280 098 610
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	199 013 693	274 483 823
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	644 609	618 062
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 076 380	4 996 725
Платежи – всего	4120	(215 250 570)	(243 200 120)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(94 931 089)	(88 819 684)
в связи с оплатой труда работников	4122	(63 793 935)	(58 838 716)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 375 947)	(5 157 859)
налога на прибыль	4124	(5 412 118)	(25 962 820)
прочие платежи	4129	(41 737 481)	(64 421 041)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 515 888)	36 898 490
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления – всего	4210	239 176 208	219 587 062
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	942 839	187 454
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 687 975	975
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	216 477 611	201 392 378
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	20 067 608	18 006 210
прочие поступления	4219	175	45
Платежи – всего	4220	(197 310 839)	(216 538 162)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(22 791 566)	(29 478 632)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(50 020)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(173 408 651)	(186 968 146)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(1 110 622)	(41 364)

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

1	2	3	4
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	41 865 369	3 048 900
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	124 770 456	103 634 368
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	54 716 841	103 634 368
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	70 053 615	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(111 807 419)	(135 734 227)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(31 963 858)	(27 740 624)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(79 495 707)	(107 625 934)
прочие платежи	4329	(347 854)	(367 669)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	12 963 037	(32 099 859)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	42 312 518	7 847 531
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	31 364 328	24 731 541
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	76 721 242	31 364 328
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	3 044 396	(1 214 744)

Генеральный директор-
председатель правления

(подпись)

И.А. Мариничев
(расшифровка подписи)

«26» февраля 2025 г.



Главный бухгалтер

(подпись)

Е.И. Глазунова

(расшифровка подписи)

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения
к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

г. Москва

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	12
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	12
1.2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА	12
1.3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
1.4. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА	16
1.5. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДЧОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	16
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	16
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	16
1.8. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	16
1.9. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	16
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	17
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	17
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	18
2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 И 2025 ГОДАХ	18
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	19
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	20
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	20
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	21
2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
2.10. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
2.12. ЗАПАСЫ	26
2.13. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	27
2.14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ	27
2.15. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	28
2.16. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	28
2.17. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	28
2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	28
2.19. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	29
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	29
2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	30
2.22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	31
2.23. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	32
2.24. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ И НА КОМИССИЮ	32
2.25. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	32
2.26. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	32
2.27. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	33
2.28. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	33
2.29. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	34
2.30. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	34
2.31. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	34
2.32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	35
2.33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	36
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	41
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	41
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	45
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	45
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	46
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	55
4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	58
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	58
4.8. ЗАПАСЫ	59
4.9. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	62
4.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	63
4.11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	67
4.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	69
4.13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	70
4.14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	71

АК «АПРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

4.15. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	71
4.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	71
4.17. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	71
4.18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	72
4.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	73
4.20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	74
4.21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	76
4.22. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	76
4.23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	77
4.24. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	78
4.25. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	79
4.26. ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	79
4.27. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	79
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	80
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	80
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	80
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	82
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	84
5.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	86
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	87
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	87
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	88
6.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	90
6.4. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ	90
6.5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	91
6.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	93
6.7. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	94

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Пояснения к раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2024 год, подготовленной в соответствии с принципами подготовки, изложенными в разделе 2.1 «Основа представления» настоящих пояснений.

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2024 год состоит из раскрываемого бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года (далее - бухгалтерский баланс), раскрываемого отчета о финансовых результатах за 2024 год (далее - отчет о финансовых результатах), раскрываемых отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, и настоящих пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

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

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

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

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

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

Среднесписочная численность сотрудников Компании составила:

за 2024 год	за 2023 год	за 2022 год
21 318 человек	20 664 человек	19 426 человек

1.2. Экономическая среда

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

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Обострение геополитической ситуации привело к колебаниям валютных курсов, изменениям ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации, волатильности как цен на сырьевые товары, так и капитализации российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году основные валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

24 февраля 2022 года Правительство США ввело персональные блокирующие санкции в отношении генерального директора АК «АЛРОСА» (ПАО), ограниченные неблокирующие санкции в отношении АК «АЛРОСА» (ПАО) и различного рода санкции в отношении ряда российских банков. Эти санкции препятствуют получению Компанией финансирования от лиц и организаций, связанных с США, и осуществлению международных платежей через подсанкционные банки.

11 марта 2022 года США ввели запрет на импорт алмазов ювелирного качества и бриллиантов российского происхождения. Запрет не распространялся на российские алмазы, переработанные в бриллианты за пределами РФ, и ювелирные изделия с российскими бриллиантами, изготовленные за пределами РФ.

7 апреля 2022 года США внесли АК «АЛРОСА» (ПАО) и все его дочерние организации, доля прямого или косвенного владения в которых составляет более 50%, в список заблокированных лиц (SDN). В совокупности с введенными 24 марта 2022 года блокирующими санкциями Великобритании это событие сделало технически невозможным надлежащее исполнение в порядке, предусмотренном эмиссионной документацией, Группой АЛРОСА обязательств по еврооблигациям, гарантом по которым является АК «АЛРОСА» (ПАО).

Эмитент еврооблигаций – Alrosa Finance S.A. (100% дочерняя компания с косвенным участием АК «АЛРОСА» (ПАО)), не исполнила обязательства по выплате купонов по двум выпускам еврооблигаций: 9 апреля и 9 октября 2022 года не выплачены купоны в сумме 11 625 000 долларов США каждый по выпуску еврооблигаций в сумме 500 млн долларов США со ставкой купона 4,65% годовых и сроком погашения в 2024 г.; 25 июня и 25 декабря 2022 года не выплачены купоны в сумме 7 750 000 долларов США каждый по выпуску еврооблигаций в сумме 500 млн долларов США со ставкой купона 3,1% годовых и сроком погашения в 2027 г.

Неисполнение платежей обусловлено ограничениями, связанными с введением в отношении эмитента (Alrosa Finance S.A.) и гаранта (АК «АЛРОСА» (ПАО)) санкций со стороны Великобритании (введены 24 марта 2022 г.) и США (введены 7 апреля 2022 г.), которые запрещают резидентам США и Великобритании осуществлять какие-либо операции, связанные с Компанией и её дочерними обществами, а также предполагают заморозку и блокировку всех счетов и активов.

29 марта 2022 года Компания подала заявку в Управление по осуществлению финансовых санкций Великобритании (Office of Financial Sanctions Implementation, «OFSI») на получение специальной лицензии, позволяющей осуществить своевременную выплату купонного дохода по еврооблигациям. Специальная лицензия OFSI позволила бы финансовым учреждениям Великобритании и иным лицам, обязанным соблюдать санкционные ограничения Великобритании, включая основного платежного агента, осуществлять нормальную обработку платежей в пользу держателей еврооблигаций. На дату утверждения данной отчетности лицензия OFSI не получена. Кроме того, эмитентом еврооблигаций – Alrosa Finance S.A., гарантом по которым является АК «АЛРОСА» (ПАО), получено уведомление от Ирландской фондовой биржи (Euronext Dublin), на которой осуществлялся листинг облигаций, о том, что листинг еврооблигаций приостановлен и прекращен с 12 апреля 2022 г. в связи с санкциями, введенными со стороны Европейского Союза в отношении Российской Федерации.

26 мая 2022 года Компания получила от BNY Mellon Corporate Trustee Services Limited («Трасти») уведомления по двум выпускам еврооблигаций с погашением в 2024 году и 2027 году о невозможности осуществления обязанностей доверительного управляющего по еврооблигациям, начиная с 10 мая 2022 года, в связи с Регламентом Совета (ЕС) 2022/576 от 8 апреля 2022 года. В уведомлении говорится о том, что Трасти не сложил свои полномочия и, в случае выдачи каких-либо специальных лицензий, может пересмотреть свое решение.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» от 5 июля 2022 года № 430 («Указ 430») в редакции Указа №364 от 22 мая 2023 года, а также с учетом Указа Президента № 958 от 18 декабря 2023 года, Компания обязана осуществить исполнение обязательств перед держателями еврооблигаций, права которых учитываются российскими депозитариями, путем размещения до 1 июля 2024 г. облигаций, оплата которых при их размещении осуществляется еврооблигациями или денежными средствами с целевым использованием привлеченных денежных средств для приобретения еврооблигаций. При этом до исполнения обязательств указанным способом Компания обязана передавать держателям еврооблигаций, права которых учитываются

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

российскими депозитариями, денежные средства в порядке, определенном Советом директоров Центрального банка Российской Федерации.

В рамках исполнения Указа 430, Компания проводит идентификацию держателей еврооблигаций, права на которые учитываются на счетах НКО АО НРД (Национальный Расчетный Депозитарий) и других российских депозитариев. На основании полученных реестров держателей еврооблигаций АК «АЛРОСА» (ПАО) осуществляет перевод денежных средств в адрес НКО АО НРД для последующего перечисления в адрес держателей еврооблигаций в счет выплаты купонов по еврооблигациям. Выплаты производятся в российских рублях в порядке, определенном Советом директоров Банка России.

В отношении выпуска еврооблигаций со сроком погашения 9 апреля 2024 года Компания исполнила обязательства по выплате номинальной стоимости и последнего купона способом, описанным выше. Кроме того, Компания обеспечивает выплаты держателям еврооблигаций, которые не получили выплату в порядке согласно Указу 430 и предоставляют Компании заявление на выплату с приложением необходимой документации в порядке и в сроки, установленные Указом Президента Российской Федерации «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с исполнением обязательств по некоторым ценным бумагам» от 19 марта 2024 г. № 198 (далее – «Указ 198»).

В отношении выпуска еврооблигаций со сроком погашения 9 апреля 2024 года АК «АЛРОСА» (ПАО) в соответствии с Указом 430 получила разрешение Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации на исполнение обязательств по еврооблигациям перед держателями в российской инфраструктуре только путем передачи денежных средств в порядке, определенном Советом директоров Банка России, без выпуска Замещающих облигаций.

По оценке Компании, общая сумма непогашенных еврооблигаций со сроком погашения 9 апреля 2024 года на дату выпуска настоящей отчетности и до конца 2024 года будет составлять 50,35% от общего объема выпуска еврооблигаций. Вся указанная задолженность приходится на держателей, чьи права учтены в иностранных депозитариях, при этом большинство из них являются недружественными. При этом Компания не ожидает предъявления требований со стороны таких держателей о погашении по указанным еврооблигациям в существенной сумме.

В отношении еврооблигаций со сроком погашения в 2027 году в соответствии с Указом 430, в редакции Указа № 364 от 22 мая 2023 года, а также с учетом Указа Президента № 958 от 18 декабря 2023 года, Компания осуществила исполнение обязательств перед держателями еврооблигаций, права которых учитываются российскими депозитариями, путем размещения до 1 июля 2024 года облигаций, оплата которых при их размещении осуществляется еврооблигациями или денежными средствами с целевым использованием привлеченных денежных средств для приобретения еврооблигаций («Замещающие облигации»), а также продолжила передачу выплат в рублях в порядке, определенном Советом директоров Банка России, тем держателям еврооблигаций в российской инфраструктуре, которые не произвели замещение. На дату выпуска настоящей отчетности обмен совершен в отношении 39,7% от объема выпуска и 93% держателей еврооблигаций в российской инфраструктуре. Еврооблигации, на которые были обменены замещающие облигации, подлежат погашению, что соответственно сокращает объем обязательств по выпуску еврооблигаций с погашением в 2027 году.

В июле 2024 года состоялось повторное голосование держателей (consent solicitation), которое сняло риски предъявления требований о досрочном погашении задолженности по еврооблигациям со сроком погашения в 2027 году со стороны иностранных (прежде всего недружественных) держателей, которые не получили выплаты в связи с санкциями, так как по итогам голосования кредиторы предоставили эмитенту и гаранту право не исполнять обязательства по еврооблигациям при наступлении тех событий, которые ранее не освобождали от наступления дефолта при просрочке погашения задолженности (в т.ч. на основании технической невозможности осуществления выплаты, санкций и пр.). Также Компании предоставлена возможность избрать нового платежного агента и трасти, не зарегистрированных в недружественных странах, и осуществлять выплаты со стороны Компании, как Гаранта по еврооблигациям, в альтернативных валютах, включая рубли РФ. Таким образом, документация по выпуску еврооблигаций со сроком погашения в 2027 году (облигации 2020 года) приведена в вид, соответствующий текущему нормативно-правовому регулированию в России, а погашение Компанией, как Гарантом, обязательств по еврооблигациям 2020 года стало возможным без использования Основного платёжного агента и с учетом применимого российского регулирования. Данный фактор исключил риски требования досрочного погашения займа по еврооблигациям 2020 года, т.к. устранил основания для дефолта, ранее указанные в эмиссионной документации.

Обязательства перед держателями еврооблигаций с погашением в 2027 году в настоящее время исполняются в порядке, предусмотренном Указом 198 и Указом 430. Выплата купонов держателям еврооблигаций, права которых учитываются в иностранной депозитарной инфраструктуре в порядке, первоначально предусмотренном условиями эмиссионной документации, остается технически невозможной из-за введенных санкционных ограничений в отношении Компании.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Компания предпринимает все возможные шаги и меры для надлежащего исполнения обязательств по еврооблигациям с учетом введенных санкций, а также регулярно размещает информацию о ситуации с выплатой по еврооблигациям на своем официальном сайте в сети Интернет. При этом по мнению руководства Компании, у Компании, как гаранта, и у Alrosa Finance S.A., как эмитента, на 31 декабря 2024 года имеется безусловное право не осуществлять урегулирование (полное досрочное погашение) основного обязательства по еврооблигациям по меньшей мере в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода в соответствии с условиями эмиссии и в связи с Указами Президента РФ. В связи с описанным выше Компания не изменила классификацию обязательства для еврооблигаций со сроком погашения в 2027 году, отразив его как долгосрочное. Купонные платежи и погашения основного долга, срок оплаты по которым наступает в течение следующих двенадцати месяцев в соответствии с первоначальными условиями эмиссии, своевременно переносятся в краткосрочную задолженность. Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Компания не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам.

Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Компания не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам.

В декабре 2023 года – январе 2024 года ЕС, Швейцария, Великобритания, США, Япония и Канада ввели запрет на импорт ювелирных алмазов, бриллиантов и ювелирных изделий с бриллиантами, произведенных в РФ. Кроме того, с 1 марта 2024 года запрещен импорт алмазов и бриллиантов, изготовленных из российских алмазов в-третьих странах, массой более 1 карата. С 1 сентября 2024 года запрещается импорт ювелирных алмазов, бриллиантов и ювелирных изделий с бриллиантами, изготовленных из российских алмазов в-третьих странах, массой более 0,5 карата. Было объявлено о системе отслеживания происхождения алмазов, внедряемой в таможенных органах, которая должна предотвратить техническую возможность такого импорта. Европейский союз отложил план по отслеживанию происхождения каждого алмаза и бриллианта весом более половины карата до 1 марта 2025 года, а по отслеживанию происхождения каждого бриллианта весом более половины карата – до 1 января 2026 года. Предлагаемая система сертификации, призванная предотвратить попадание добытых в России алмазов на рынки стран «Большой семерки», первоначально должна была вступить в силу 1 сентября этого года. Система предполагает выдачу сертификатов о нероссийском происхождении, выдаваемых через систему отслеживания на основе технологий блокчейн.

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

Руководство Компании считает, что оно предпринимает адекватные меры для сохранения объемов продаж готовой продукции, поддержки устойчивого развития бизнеса и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах, однако непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации в вышеуказанных областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Компании, являются:

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

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

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

Компания осуществляет свою деятельность на основании действующих лицензий. На осуществление деятельности в области недропользования (геологическое изучение, разведка и добыча алмазов, ОПИ и др.) имеется 146 лицензий. Лицензируемая деятельность Компании в области недропользования, производства, транспорта, медицины, образования, связи и др. обеспечена 165 лицензиями.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

1.4. Филиалы, представительства

В состав Компании по состоянию на 31.12.2024 входят 5 филиалов и одно представительство, не выделенные на отдельный баланс.

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

Уставный капитал Компании сформирован в соответствии с Уставом, составляет по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 3 682 483 тыс. руб. или 7 364 965 630 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 50 копеек, привилегированных акций нет. Основными конечными акционерами Компании являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), а также акции Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия), физическим и юридическим лицам.

1.6. Информация об органах управления

Высшим органом управления Компании является Общее собрание акционеров (участников).

Наблюдательный совет Компании осуществляет общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров (участников).

В состав Наблюдательного совета Компании по состоянию на 31.12.2024 входят 15 человек.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом Компании (генеральным директором – председателем правления) и коллегиальным исполнительным органом Компании (Правлением), которые действуют на основании:

- Устава АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденного решением годового Общего собрания акционеров (протокол № 40 от 26.06.2019) с изменениями, утвержденными решениями внеочередного Общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО), протокол № 44 от 30.09.2021, годового Общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО), протокол № 48 от 21.05.2024.

- Положения о Правлении АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденного решением годового Общего собрания акционеров (протокол № 40 от 26.06.2019), с учетом изменений, утвержденных решением годового Общего собрания акционеров, протокол № 43 от 17.06.2021.

В соответствии с Уставом, к компетенции исполнительных органов относятся все вопросы руководства, связанные с текущей деятельностью Компании, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Наблюдательного совета Компании.

Правление Компании по состоянию на 31.12.2024 состоит из 6 человек.

1.7. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Компании по состоянию на 31.12.2024 состоит из 5 человек.

1.8. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

Аудитором Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты», адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44, стр.2.

1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Компания имеет 22 дочерних и 2 зависимых общества с долей прямого владения в уставном капитале 20 % и более по состоянию на 31.12.2024:

Категории	Балансовая стоимость инвестиций, (тыс. руб.)
1	2
Дочерние общества	52 440 811
Зависимые общества	4 183 302
Итого:	56 624 113

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

По состоянию на 31.12.2023 количество дочерних обществ составляло 24 и 3 зависимых общества, с долей прямого владения в уставном капитале 20 % и более:

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

Компания также имеет 20 дочерних обществ с косвенным участием по состоянию на 31.12.2024. Далее по тексту настоящих пояснений под дочерними обществами понимается дочерние общества с прямым и косвенным участием АК «АЛРОСА» (ПАО).

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовленной АК «АЛРОСА» (ПАО) в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - РСБУ), с исключением в пояснениях к раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Компании и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

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

Состав исключенных из раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности сведений, раскрытие которых может привести к введению ограничительных мер в отношении АК «АЛРОСА» (ПАО) и (или) иных лиц, определен руководством Компании с учетом постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и иной чувствительной информации.

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

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

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом Компании от 29.12.2023 № 01/369-П, с изменениями, распространяющими свое действие с начала отчетного года, внесенными приказом от 02.11.2024 №01/311-П.

Учетная политика Компании сформирована на основе следующих основных допущений:

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

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

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

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

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

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

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

2.3. Информация об изменении учетной политики в 2024 и 2025 годах

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) за 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены следующие основные изменения:

В связи с вступлением в силу, с отчетности за 2024 год, ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина РФ от 30 мая 2022 г. N 86н) и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 30 мая 2022 N 87н), произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Компания использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, предусмотренный п.53-54 ФСБУ 14/2022, согласно которому (для альтернативного) организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023);
- для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений;

- для активов, характеризующихся признаками объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022, Компания установила стоимостной лимит за единицу в размере 100 000 рублей;
- в качестве первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, в том числе для анализа на соответствие стоимостному лимиту, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, использовалась их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений;
- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации;
- капитальные вложения при выполнении НИОКР и ТР в соответствии с изменениями, внесенными в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перенесены в бухгалтерском балансе в строку 1110 «Нематериальные активы»;
- в отношении поисковых затрат, ранее отражаемых в бухгалтерском балансе в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» после подтверждения коммерческой целесообразности добычи, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Компанией было принято решение об изменении учетной политики, в связи с этим производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации (так как данные затраты понесены до момента получения подтверждения экономической целесообразности). Данные корректировки, так как не в полной мере соответствуют требованиям альтернативного перехода по п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020, отражены в бухгалтерском балансе ретроспективно, в связи с чем скорректированы показатели на 31.12.2022 и 31.12.2023.

Кроме того, уточняется раскрытие в отчетности информации о суммах авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, затрат на капитализируемые ремонты в составе внеоборотных активов Компании.

Корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2022 год, 2023 год, в целях сопоставимости с данными бухгалтерской отчетности за 2024 год, исходя из правил, установленных нормативными актами, приведены в разделе 3 «Сравнительные данные» настоящих пояснений.

Начиная с отчетности за 2025 год Компания применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В учетной политике в связи с этим утверждаются формы бумажных и электронных документов, используемые при инвентаризации.

С 2025 года Компания изменила учетную политику в целях сближения с учетной политикой по МСФО, в связи с этим, в составе расходов по обычным видам деятельности признаются все поисковые затраты геолого-разведочного комплекса, связанные с ведением работ на всех стадиях разведки и оценки, поисковые затраты понесенные до подтверждения коммерческой целесообразности добычи не капитализируются в состав внеоборотных активов, а признаются расходами периода.

Кроме того, с 2025 года АК «АЛРОСА» (ПАО) составляет бухгалтерскую отчетность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются на основании приказа Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организации», а также с учетом особенностей отчетности, составленной по МСФО Группой АЛРОСА.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

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

Местонахождение: 630007, г. Новосибирск, ул. Советская д.5, эт. 6.

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

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

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

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
за 1 доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
за 1 Евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.
за 1 Китайский юань	13,4272 руб.	12,5762 руб.	9,8949 руб.

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

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Компания руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов (НМА) оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В составе нематериальных активов учитываются активы соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности приобретенные по договору отчуждения и созданные Компанией, права патентообладателя на изобретения, полезные модели и промышленные образцы, авторские права на аудиовизуальные ролики;
- права на программы ЭВМ, базы данных;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- положительные результаты по завершённым научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;

Компания не проводит переоценку нематериальных активов. После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования, исключение составляют лицензии на пользование участком недр. Амортизация лицензии на недропользование, добычу полезных ископаемых (за исключением ОПИ) производится по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), расчет которого утвержден Учетной политикой Компании, начиная с месяца начала эксплуатации месторождения.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

Ежегодно, на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

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

Компания проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

К краткосрочным правам относятся активы, обладающих всеми признаками нематериальных активов с предполагаемый срок использования которых не превышает 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.8. Нематериальные поисковые активы

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

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

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

- расходы, связанные с получением информации по результатам топографических, геологических, геофизических исследований, разведочного бурения и т.п.;
- расходы на отбор проб;
- расходы на получение иной геологической информации о недрах;
- расходы на получение оценки коммерческой целесообразности добычи;
- иные затраты на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов.

Амортизация по объектам нематериальных поисковых активов не начисляется.

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

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

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

2.9. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Компания руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Право собственности на земельные участки

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

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

Оценка основных средств при принятии к учету

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

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Обесценение основных средств

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

Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем продаж и производства, цены на алмазы, операционные расходы, капитальные вложения, оценка запасов алмазов и макроэкономических факторов, включающих уровень инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение. Одним из таких признаков возможного обесценения активов является изменение рыночных процентных ставок или иных рыночных норм доходности инвестиций, повышение которых в течение периода оказало существенное влияние на определение размера ставки дисконтирования и может повлиять на оценку возмещаемой стоимости основных средств.

Алмазно-бриллиантовая отрасль в 2024 году продолжала испытывать давление факторов, вызванных снижением спроса на ювелирные украшения и значительным объемом запасов бриллиантов в ограночном секторе. Для стабилизации ситуации на рынке основные производители алмазов снижали предложение и цены, расширяли гибкость в отношении клиентов. Компания была вынуждена следовать аналогичной стратегии, снижая цены на ювелирные алмазы в течение 2024 года. В краткосрочной перспективе сложная ситуация на рынке сохранится - избыток запасов в мидстриме, дисбаланс между спросом и предложением продолжат давление на цены и ограничат потенциал продаж Компании.

Высокие уровни ключевой ставки и инфляции оказали дополнительное негативное воздействие на экономику Компании. Рост затрат на материалы и топливо за счет возросшего инфляционного давления, а также увеличение фонда оплаты труда за счет индексации в условиях роста инфляции, являются причинами роста себестоимости производства. Рост ставки налога на прибыль с 20% до 25% в Российской Федерации, объявленный с 1 января 2025 года, также снижает чистую прибыль, остающуюся в распоряжении Компании.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Для прогнозирования денежных потоков за основу были приняты Долгосрочная программа развития Группы АЛРОСА на период 2024-2028 гг. и Долгосрочная инвестиционная программа Группы АЛРОСА на период 2024-2028 гг., утвержденные Наблюдательным советом Компании в августе 2024 года.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины, касались ставки дисконтирования, цен на алмазы, объема продаж и курса рубля по отношению к доллару. В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала (WACC), которая на 31 декабря 2024 года была принята на уровне 19,85% в 2025 г., 14,73% в 2026 г., 11,26% в 2027 г. и далее (на 31 декабря 2023 года: 13,99% годовых на весь прогнозный период).

После проведения указанного теста обесценения на 31 декабря 2024 года не было выявлено. Руководство Компании 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 обесценения основных средств Компании на 31 декабря 2024 года.

Амортизация

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации приведены ниже.

Состав основных средств:	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	1,5-100 лет
Сооружения	Объем производства	5-80 лет
Рекультивация нарушенных земель	Объем производства	15-40 лет
Машины и оборудование	1,5-60 лет	2-40 лет
Транспортные средства	2-30 лет	2-30 лет
Прочие	2-15 лет	2-30 лет

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

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

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

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

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

Выбытие объектов основных средств

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

2.10. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств, до момента приведения их в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.. Капитальные вложения в основные средства включают затраты на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка,

АК «АПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов, в том числе предназначенные для проведения капитализируемых ремонтов, включаются в состав незавершенных капитальных вложений.

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

В составе капитальных вложений в нематериальные активы отражаются лицензии на программное обеспечение, не законченное приобретением, а также незавершенные НИОКР в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 (с изменениями от 30.05.2022). В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

Компания проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

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

2.11. Финансовые вложения

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

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

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

Компания не учитывает в качестве финансовых вложений:

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

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

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

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

- суммы, подлежащие уплате продавцу финансовых вложений в соответствии с договором;

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

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

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

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

Займы выданные отражаются исходя из фактически переданной суммы денежных средств без учета эффекта дисконтирования.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.12. Запасы

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.13. Права пользования активами

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

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

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

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

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

2.14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

(принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

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

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

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

2.15. Незавершенное производство и готовая продукция

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

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

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

Списание готовой продукции производится по средней себестоимости.

2.16. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

2.17. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

эмиссионный доход;

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

2.18. Кредиты и займы

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

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

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

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

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

2.19. Целевое финансирование и государственная помощь

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

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

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

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

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

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

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

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

2.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

- на оплату отпусков (включая страховые взносы) работникам Компании;

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

Информация по данным оценочным обязательствам раскрыта в разделе 4.23 настоящих пояснений.

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

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

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

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

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

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

2.21. Оценочные резервы

Учетной политикой Компании предусмотрено создание следующих оценочных резервов:

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

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.22. Обязательства по аренде

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

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

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

2.23. Арендованные основные средства

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

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.;
- аренда офисной техники (многофункциональные устройства, копировальные машины и пр.);
- аренда автомобилей для персонала, аренда автомобилей с экипажем;
- договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
- договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения, коворкинг);
- договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
- договоры аренды земельных участков, арендуемые для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- арендуемые по договору, условиями которого предусмотрен расчет и изменение арендной платы в зависимости от кадастровой стоимости земельного участка и/или коэффициентов, устанавливаемых органами государственной власти, и/или индексов и ставок, привязанных к индексу потребительских цен, уровню инфляции, к базовой процентной ставке, или зависимых от изменений рыночных арендных ставок.

Арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

2.24. Запасы, принятые на ответственное хранение и на комиссию

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

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

2.25. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

2.26. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

2.27. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

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

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

Прочими доходами признаются:

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

2.28. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.27. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.27. настоящих пояснений.

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

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

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

2.29. Отложенные налоги

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства пересчитываются с учетом изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

2.30. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

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

2.31. Информация о связанных сторонах

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

2.32. Информация по сегментам

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

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

Информация по данным сегментам о выручке, себестоимости и финансовых результатах приводится по данным бухгалтерского учета по видам деятельности. Активы, обязательства сегментов определены путем распределения их, пропорционально выручке.

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

Компанией ведется аналитический учет для раскрытия следующей информации:

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

2.33. События после отчетной даты

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

3. Сравнительные данные

В настоящей отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты изменениям, в связи с этим, в сравнительных показателях бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и 31.12.2023, и отчета о финансовых результатах за 2023 год произошли следующие корректировки, связанные с реклассификацией активов и обязательств, сворачиванием доходов и расходов от однотипных операций, а также изменениями, внесенными в Учетную политику.

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменения учетной политики отражены путем корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, а также корректировки капитала.

Также Компания скорректировала сравнительные показатели бухгалтерского баланса в связи с исправлением ошибок в части приведения ранее начисленных отложенных налоговых активов к потенциальной ставке налога на прибыль в зависимости от налогообложения ожидаемых к получению доходов.

Компания произвела пересчет в настоящей отчетности сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 год и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Скорректированные строки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год (графа «на 31.12.2023»):

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
1110	Нематериальные активы	232 670	1 960 786	1 728 116	Корректировка в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022: из строки 1120 - 180 541 тыс.руб.; из строки 1210 - 22 543 тыс.руб.; из строки 1190 - 1 576 171 тыс.руб.; списание нематериальных активов (НМА) в нераспределенную прибыль строка 1370 - (51 139) тыс.руб.
1120	Результаты исследований и разработок	237 851	-	(237 851)	В связи с переходом на ФСБУ 14/2022: рекласс в строку 1210 - (14 226) тыс.руб. незавершенные НИОКР; рекласс в строку 1110 - (180 541) тыс.руб. завершенные НИОКР; списание стадии исследований НИОКР в строку 1370 – (43 084) тыс.руб
1150	Основные средства, в т. ч.	287 650 683	287 652 210	1 527	Реклассификация программного обеспечения (ПО) для программно-аппаратных комплексов из строки 1190, включаемое в стоимость основных средств.
1152	Незавершенные капитальные вложения	39 652 015	39 653 542	1 527	
1180	Отложенные налоговые активы	20 079 691	18 186 583	(1 893 108)	Скорректирована сумма отложенного налогового актива (ОНА) по резерву на обесценение задолженности по дивидендам в размере (941 965) тыс. руб., в связи с потенциальным применением налоговой ставки 13% по налогу на прибыль, предусмотренной пунктом 3 статьи 284 НК РФ для доходов в виде полученных дивидендов, а также ОНА на сумму (951 143) тыс.руб. по резерву на обесценение финансового вложения в ЗАО ГМК «Тимир» в связи с планируемой реализацией с потенциальным применением

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
					налоговой ставки 0%, предусмотренной пунктом 4.1 статьи 284, НК РФ для доходов от операций по реализации акций российских организаций.
1190	Прочие внеоборотные активы	7 613 022	-	(7 613 022)	В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и началом применения ФСБУ 26/2020 единовременное списание балансовой стоимости нематериальных поисковых активов в состав нераспределенной прибыли (5 717 402) тыс.руб.; Реклассификация прав пользования ПО, в строку 1152 (1 527) тыс.руб., перенос прав на ПО в состав дебиторской задолженности в качестве авансов выданных в строку 1230 (317 910) тыс.руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022; в состав НМА строку 1110 (1 576 171) тыс.руб., списано на финансовый результат (12) тыс.руб.
1210	Запасы	139 122 242	138 990 795	(131 447)	Реклассификация незавершенных НИОКР и ТР из строки 1120 - 14 226 тыс.руб., авансов выданных по техподдержке ПО, правам доступа к информационно-справочным системам в состав дебиторской задолженности в строку 1230 – (123 130) тыс.руб.; переведено в состав НМА строка 1110 (22 543) тыс.руб.
1230	Дебиторская задолженность	18 986 589	15 263 884	(3 722 705)	Свернутое отражение сальдо единого налогового счета учета расчетов с бюджетом (4 163 745) тыс.руб. с уменьшением также строки 1520; Реклассификация авансов выданных по техподдержке ПО, на права доступа к информационно-справочным системам и пр. в состав дебиторской задолженности 441 040 тыс.руб.
1600	БАЛАНС	672 982 775	661 114 285	(11 868 490)	
1370	Нераспределенная прибыль	364 196 337	357 643 976	(6 552 361)	Единовременное списание балансовой стоимости нематериальных поисковых активов (5 717 402) тыс.руб.; Списание ОНО по временным разницам по нематериальным поисковым активам и НМА строка 1420 - 1 152 384 тыс.руб.; Корректировки в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 строки 1120 НИОКР (43 084) тыс.руб.; Нематериальные активы стр.1110 (51 139) тыс.руб.,

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
					Прочие ВНА (12) тыс.руб., Корректировка ОНА в размере (1 893 108) тыс.руб. по резервам на обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности по объявленным и невыплаченным дивидендам на размер потенциальных ставок налога на прибыль по предполагаемым доходам.
1420	Отложенные налоговые обязательства	37 963 002	36 810 618	(1 152 384)	Списание ОНО по временным разницам на списанные НПА, в состав нераспределенной прибыли стр.1370.
1520	Кредиторская задолженность	27 308 815	23 145 070	(4 163 745)	Отражение сальдо единого налогового счета учета расчетов с бюджетом (4 163 745) тыс.руб. перенос в состав дебиторской задолженности стр.1230
1700	БАЛАНС	672 982 775	661 114 285	(11 868 490)	

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Скорректированные строки бухгалтерского баланса по состоянию 31.12.2024 год (графа «на 31.12.2022»):

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2022 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2022 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	14 317 316	13 825 681	(491 635)	Скорректирована сумма ОНА по резерву на обесценение задолженности по дивидендам в связи с потенциальным применением налоговой ставки 13% по налогу на прибыль, предусмотренной пунктом 3 статьи 284 НК РФ для доходов в виде полученных дивидендов
1190	Прочие внеоборотные активы	7 233 412	1 371 624	(5 861 788)	В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и началом применения ФСБУ 26/2020 единовременное списание балансовой стоимости нематериальных поисковых активов в состав нераспределенной прибыли.
1600	БАЛАНС	604 678 811	598 325 388	(6 353 423)	
1370	Нераспределенная прибыль	308 552 063	303 325 425	(5 226 638)	Отражен результат от списания балансовой стоимости нематериальных поисковых активов в сумме (5 861 788) тыс.руб. и ОНО по нематериальным поисковым активам в сумме 1 126 785 тыс.руб.; Корректировка ОНА в размере (491 635) тыс.руб. по резервам на обесценение дебиторской задолженности по объявленным и невыплаченным дивидендам на размер потенциальной ставки налога на прибыль по предполагаемым доходам.
1420	Отложенные налоговые обязательства	37 010 017	35 883 232	(1 126 785)	Списание ОНО по временным разницам на списанные нематериальных поисковых активов, в состав нераспределенной прибыли стр.1370.
1700	БАЛАНС	604 678 811	598 325 388	(6 353 423)	

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Скорректированные строки отчета о финансовых результатах за 2024 год (показатель «за 2023 год»):

Код	Наименование строки	Показатель за 2023 год в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2023 год в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
2340	Прочие доходы	12 763 503	12 135 442	(628 061)	Свернуты доходы по операциям восстановления и создания оценочных обязательств на рекультивацию нарушенных земель
2350	Прочие расходы	(24 090 064)	(23 462 003)	(628 061)	

Изменение отложенных налоговых активов в связи с исправлением ошибок в части приведения ранее начисленных отложенных налоговых активов к потенциальной ставке налога на прибыль в зависимости от налогообложения ожидаемых к получению доходов отражено в отчете об изменениях капитала за 2024 год в части данных за 2023 год по строке 3223 «Расходы относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» в сумме 1 401 473 тыс. руб.

Скорректированные строки отчета о движении денежных средств за 2024 год (графа «за январь – декабрь 2023 года»):

Код	Наименование строки	Показатель за 2023 год в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2023 год в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операции	36 506 390	36 898 490	392 100	
4120	Платежи-всего, в том числе:	(243 592 220)	(243 200 120)	(392 100)	
4122	в связи с оплатой труда работникам	(46 356 977)	(58 838 716)	12 481 739	Рекласс страховых взносов из строки 4129
4129	Прочие платежи	(77 294 880)	(64 421 041)	(12 873 839)	Рекласс страховых взносов в строку 4122 и 4221
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	3 441 000	3 048 900	(392 100)	
4220	Платежи – всего	(216 146 062)	(216 538 162)	392 100	
4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(29 086 532)	(29 478 632)	392 100	Рекласс 392 100 тыс.руб страховых взносов из строки 4129

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код показателя	На начало года					Изменения за период					На конец периода				
		первоначальная стоимость, НМА		накопленная амортизация	обесценение	остаточная стоимость	поступило	Выбыло		начислено	обесценение	первоначальная стоимость, НМА	накопленная амортизация	обесценение	остаточная стоимость	
		первоначальная стоимость, НМА	незавершённые					первоначальная стоимость, НМА	амортизация							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
на недропользование	510122	951 718	(186 290)	-	765 428	62 882	-	-	(14 301)	-	1 014 600	(200 591)	-	814 009		
Научно-исследовательские опытно-конструкторские работы	51013	128 338	(28 548)	-	99 790	80 969	-	-	(33 706)	-	209 307	(62 254)	-	147 053		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов, в том числе:	5102	217 984	-	-	217 984	2 042 014	(358 866)	-	-	-	1 901 132	-	-	1 901 132		
НМА права исключительные	51021	44 349	-	-	44 349	101 320	(74 930)	-	-	-	70 739	-	-	70 739		
НМА права неискключительные	51022	92 884	-	-	92 884	1 836 917	(193 545)	-	-	-	1 736 256	-	-	1 736 256		
НИОКР и ГР	51023	80 751	-	-	80 751	103 777	(90 391)	-	-	-	94 137	-	-	94 137		

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		2023 год									
Нематериальные активы	5100	421 471	(241 118)	180 353	197 680	(110 924)	292	(34 731)	508 227	(275 557)	232 670
– всего	5101	338 785	(241 118)	97 667	92 910	(386)	292	(34 731)	431 309	(275 557)	155 752
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	51011	223 538	(160 437)	63 101	79 909	(386)	292	(13 910)	303 061	(174 055)	129 006
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		52 312	(5 724)	46 588	4 149	(70)	-	(2 962)	56 391	(8 686)	47 705
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		157 418	(145 242)	12 176	75 760	(316)	292	(9 319)	232 862	(154 269)	78 593
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		13 808	(9 471)	4 337	-	-	-	(1 629)	13 808	(11 100)	2 708
Прочие	51012	115 247	(80 681)	34 566	13 001	-	-	(20 821)	128 248	(101 502)	26 746
Незавершенные нематериальные активы	5102	82 686	-	82 686	104 770	(110 538)	-	-	76 918	-	76 918

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

В настоящей отчетности показатели строки 1110 «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2023 были подвергнуты следующим корректировкам:

Наименование показателя	Код показателя	На начало года без учета изменений						Изменение вступительного сальдо			На начало года с учетом изменений		
		первоначальная стоимость		накопленная амортизация		остаточная стоимость		первоначальная стоимость		накопленная амортизация		остаточная стоимость	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
		2024 год											
Нематериальные активы – всего	5100	508 227	(275 557)	232 670	2 541 586	(813 470)	1 728 116	3 049 813	(1 089 027)	1 960 786			
Нематериальные активы, в том числе:	5101	431 309	(275 557)	155 752	2 400 520	(813 470)	1 587 050	2 831 829	(1 089 027)	1 742 802			
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	51011	303 061	(174 055)	129 006	112 103	(89 509)	22 594	415 164	(263 564)	151 600			
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		56 391	(8 686)	47 705	(1 791)	226	(1 565)	54 600	(8 460)	46 140			
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		232 862	(154 269)	78 593	(1 351)	893	(458)	231 511	(153 376)	78 135			
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара		13 808	(11 100)	2 708	(13 808)	11 100	(2 708)	-	-	-			
прочие	510113	-	-	-	129 053	(101 728)	27 325	129 053	(101 728)	27 325			
Прочие	51013	128 248	(101 502)	26 746	(128 248)	101 502	(26 746)	-	-	-			
Объекты интеллектуальной собственности (права неисключительные)	51012	-	-	-	2 288 327	(796 915)	1 491 412	2 288 327	(796 915)	1 491 412			
на программы ЭВМ, базы данных	510121	-	-	-	1 336 609	(610 625)	725 984	1 336 609	(610 625)	725 984			
на недропользование	510122	-	-	-	951 718	(186 290)	765 428	951 718	(186 290)	765 428			
Научно-исследовательские опытно-конструкторские работы	51013	-	-	-	128 338	(28 548)	99 790	128 338	(28 548)	99 790			
Капитальные вложения на создание нематериальных активов, в том числе:	5102	76 918	-	76 918	141 066	-	141 066	217 984	-	217 984			
HMA права исключительные	51021	76 918	-	76 918	(32 569)	-	(32 569)	44 349	-	44 349			
HMA права неисключительные	51022	-	-	-	92 884	-	92 884	92 884	-	92 884			
НИОКР и ТР	51023	-	-	-	80 751	-	80 751	80 751	-	80 751			

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НМА с непогашенной стоимостью	5120	2 879 392	2 577 041	131 146
Товарные знаки и исключительные права на наименование	5120.1	-	-	11 008
Программные продукты, веб-сайты (исключительные)	5120.2	106 925	73 511	15 674
Программные продукты, веб-сайты (не исключительные)	5120.3	1 455 650	1 336 609	-
Патенты	5120.4	40 007	31 554	31 622
Лицензии	5120.5	1 014 600	951 718	-
Прочие	5120.6	52 903	55 311	72 842
НИОКР	5120.7	209 307	128 338	-
НМА с полностью погашенной стоимостью	5130	184 227	215 934	185 624
Программные продукты, веб-сайты (исключительные)	5130.1	141 819	142 192	140 367
Программные продукты, веб-сайты (не исключительные)	5130.2	11 072	-	-
Товарные знаки и исключительные права на наименование	5130.3	-	-	2 800
Патенты	5130.4	-	-	52
Прочие	5130.5	31 336	73 742	42 405
НМА с неопределенным сроком полезного использования	5160	62 987	38 854	22 015
Программные продукты, веб-сайты	5160.1	36 412	15 808	1 377
Патенты	5160.2	26 575	23 046	20 638
НМА по которым переданы права на их использование	5170	-	-	-
ИТОГО:		3 126 606	2 831 829	338 785

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

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

4.2. Результаты исследований и разработок

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражены показатели по состоянию на 31.12.2022 года до вступления в силу с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменения раскрыты в п. 3 «Сравнительные данные»:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Результаты исследований и разработок		-	-	178 377
НИОКР	5140	-	-	69 356
Незавершенные НИОКР	5160	-	-	109 021

4.3. Нематериальные поисковые активы

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

Наименование показателя	Код	На начало года	поступило	Изменения за период			На конец периода
				выбыло			
				переведено в состав прочих ВНА	убыток от обеспечения	прочее выбытие	
2024 год							
Итого	5450	3 833 814	426 203	-	-	(26 274)	4 233 743
Нематериальные поисковые активы	5451	3 833 814	426 203	-	-	(26 274)	4 233 743
2023 год							
Итого	5460	2 719 257	1 166 113	(51 556)	-	-	3 833 814
Нематериальные поисковые активы	5461	2 719 257	1 166 113	(51 556)	-	-	3 833 814

Стоимость работ по оценке и разведке месторождений, производимых в соответствии с полученными лицензиями, формируют стоимость нематериальных поисковых активов Компании.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.4. Основные средства

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

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

В конце каждого отчетного года Компанией проводится обязательная проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования, в 2024 году, в результате проверки, были изменены сроки полезного использования объектов основных средств, изменение сроков полезного использования отражено в учете и отчетности перспективно, как корректировка оценочных значений. В отношении других элементов амортизации необходимость изменений не выявлена.

В соответствии с п.23 ФСБУ 6/2020, в 2024 году Компания уменьшила первоначальную стоимость по группе объектов основных средств «Рекультивация нарушенных земель», в связи с изменением в оценке величины оценочного обязательства по будущему восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости основных средств. Корректировка величины обязательства проведена с учетом влияния прогнозного уровня инфляции по данным аналитических агентств по макроэкономическим прогнозам. Первоначальная стоимость объектов рекультивации, за счет влияния указанного фактора, по состоянию на 31.12.2024 уменьшилась на 4 542 166 тыс. руб., на 31.12.2023 на 3 578 219 тыс.руб., результат данной операции отражен в информации о движении основных средств в составе показателя «Выбыло, первоначальная стоимость».

Обесценение объектов основных средств, по результатам проверки на обесценение на конец отчетного года, уменьшилось на 270 440 тыс. руб., в результате выбытия соответствующих объектов, и восстановления резерва на обесценение, результат изменения оценочных значений обесценения включен в состав прочих расходы отчетного периода (прим.5.3).

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года				На конец периода													
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	балансовая стоимость										
										3	4	5	6	7	8	9	10		
1	2																		
Основные средства – всего:		476 782 551	(219 791 567)	(13 773 840)	243 217 144	503 050 135	(239 447 114)	(13 503 400)	250 099 621										
в том числе:																			
здания	5201	115 097 141	(41 538 566)	(3 792 915)	69 765 660	118 228 472	(44 674 498)	(3 766 464)	69 787 510										
сооружения	5202	193 438 173	(92 247 174)	(9 637 604)	91 553 395	202 375 693	(97 329 614)	(9 394 322)	95 651 757										
машины и оборудование	5203	113 709 866	(64 569 736)	(320 945)	48 819 185	127 274 644	(71 746 563)	(320 238)	55 207 843										
транспортные средства	5204	39 321 273	(17 299 911)	(22 376)	21 998 986	44 444 274	(20 975 689)	(22 376)	23 446 209										
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	1 188 033	(668 427)	-	519 606	1 239 503	(725 753)	-	513 750										
многолетние насаждения	5206	-	-	-	-	-	-	-	-										
земельные участки и объекты природопользования	5207	2 809 492	-	-	2 809 492	2 812 166	-	-	2 812 166										
рекультивация нарушенных земель	5208	11 171 477	(3 433 782)	-	7 737 695	6 629 311	(3 960 409)	-	2 668 902										
другие виды основных средств	5209	47 096	(33 971)	-	13 125	46 072	(34 588)	-	11 484										
СПРАВЧНО:																			
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	5200.1	3 523 202	(1 236 405)	-	2 286 797	3 193 180	(1 389 607)	-	1 803 573										
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости и капитализируемых затрат на ремонт	5200.2	462 949 507	(216 098 118)	(13 773 840)	233 077 549	484 077 334	(232 761 793)	(13 503 400)	237 812 141										
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств	5200.3	10 309 842	(2 457 044)	-	7 852 798	15 779 621	(5 295 714)	-	10 483 907										
Основные средства – всего:		456 842 038	(200 315 123)	(13 901 398)	242 625 517	476 782 551	(219 791 567)	(13 773 840)	243 217 144										
в том числе:																			
здания	5211	113 493 040	(38 616 067)	(3 825 675)	71 051 298	115 097 141	(41 538 566)	(3 792 915)	69 765 660										
сооружения	5212	189 365 708	(85 139 950)	(9 708 271)	94 517 487	193 438 173	(92 247 174)	(9 637 604)	91 553 395										
машины и оборудование	5213	104 765 816	(58 651 594)	(345 076)	45 769 146	113 709 866	(64 569 736)	(320 945)	48 819 185										
транспортные средства	5214	30 646 660	(14 605 539)	(22 376)	16 018 745	39 321 273	(17 299 911)	(22 376)	21 998 986										
производственный и хозяйственный инвентарь	5215	916 244	(599 040)	-	317 204	1 188 033	(668 427)	-	519 606										
многолетние насаждения	5216	-	-	-	-	-	-	-	-										
земельные участки и объекты природопользования	5217	2 857 778	-	-	2 857 778	2 809 492	-	-	2 809 492										
рекультивация нарушенных земель	5218	14 749 696	(2 670 602)	-	12 079 094	11 171 477	(3 433 782)	-	7 737 695										
другие виды основных средств	5219	47 096	(32 331)	-	14 765	47 096	(33 971)	-	13 125										
СПРАВЧНО:																			

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	5210.1	3 016 170	(850 991)	-	2 165 179	3 662 500	(1 324 089)	-	2 338 411
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости и капитализируемых затрат на ремонт	5210.2	449 821 334	(198 871 882)	(13 901 398)	237 048 054	462 810 209	(216 010 434)	(13 773 840)	233 025 935
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств	5210.3	4 004 534	(592 250)	-	3 412 284	10 309 842	(2 457 044)	-	7 852 798

АК «АЛПРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Наименование показателя	Код	Изменения за период									
		поступило*		выбыло		внутреннее перемещение		создание (восстановление) резервов под обесценение.	начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
2024 год											
Основные средства – всего:	5200	38 355 336	(184 784)	(12 087 752)	6 963 138	265 934	-	-	4 506	(26 433 901)	
в том числе:											
здания	5201	3 445 931	(171 524)	(314 600)	227 987	21 014	-	-	5 437	(3 192 395)	
сооружения	5202	11 252 484	-570	(2 314 964)	2 023 304	244 501	-	-	(1 219)	(7 105 174)	
машины и оборудование	5203	17 451 790	(12 690)	(3 887 012)	3 759 996	419	-	-	288	(10 924 133)	
транспортные средства	5204	6 140 775	-	(1 017 774)	942 301	-	-	-	-	(4 618 079)	
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	60 145	-	(8 675)	8 526	-	-	-	-	(65 852)	
многолетние насаждения	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
земельные участки и объекты природопользования	5208	4 211	-	(1 537)	-	-	-	-	-	-	
рекультивация нарушенных земель	5209	-	-	(4 542 166)	-	-	-	-	-	(526 627)	
другие виды основных средств	5210	-	-	(1 024)	1 024	-	-	-	-	(1 641)	
СПРАВОВОЧНО:											
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	5200.1	-	-	-	-	-	(330 022)	234 453	-	(387 655)	
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости и капитализируемых затрат на ремонт	5200.2	31 273 406	(184 784)	(10 475 601)	5 358 013	265 934	330 022	(234 453)	4 506	(21 602 451)	
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств	5200.3	7 081 930	-	(1 612 151)	1 605 125	-	-	-	-	(4 443 795)	
2023 год											
Основные средства – всего:	5210	30 145 269	(9 198)	(10 204 756)	5 130 842	124 621	-	-	2 937	(24 598 088)	
в том числе:											
здания	5211	2 079 596	-	(475 495)	232 904	34 306	-	-	(1 546)	(3 155 403)	

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
сооружения	5212	4 681 167	(2 250)	(608 702)	318 721	70 667	-	-	-	(7 423 695)
машины и оборудование	5213	13 502 047	(6 948)	(4 557 997)	3 724 725	19 648	-	-	4 483	(9 635 919)
транспортные средства	5214	9 604 764	-	(930 151)	848 658	-	-	-	-	(3 543 030)
производственный и хозяйственный инвентарь	5215	277 695	-	(5 906)	5 834	-	-	-	-	(75 221)
многолетние насаждения	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования	5217	-	-	(48 286)	-	-	-	-	-	-
рекультивация нарушенных земель	5218	-	-	(3 578 219)	-	-	-	-	-	(763 180)
другие виды основных средств	5219	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 640)
СПРАВОЧНО:										
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	5210.1	-	-	-	-	-	646 330	(405 246)	-	(67 852)
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости и капитализируемых затрат на ремонт	5210.2	23 451 830	(9 198)	(9 816 625)	4 747 908	124 621	(646 330)	405 246	2 937	(22 282 508)
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств	5210.3	6 693 439	-	(388 131)	382 934	-	-	-	-	(2 247 728)

* в графе поступления за 2024 год отражены объекты основных средств, восстановленные из состава долгосрочных активов к продаже переведенные в предыдущих отчетных периодах, в связи с изменением намерений руководства относительно их использования, первоначальной стоимостью 746 248 тыс.руб. и накопленной амортизацией 184 784 тыс.руб., и за 2023 год первоначальной стоимостью 12 381 тыс.руб. и накопленной амортизацией 9 198 тыс.руб., а также объекты основных средств выявленные в 2024 году в качестве излишков по результатам инвентаризации первоначальной стоимостью 272 473 тыс.руб.

В течении 2024г. создан резерв под обесценение объектов основных средств в размере 3 782 тыс.руб., списаны основные средства за счет резерва в размере 265 934 тыс.руб., в связи выводом из консервации для дальнейшего использования объектов средств восстановлен резерв на сумму 8 288 тыс.руб., в 2023г. создан резерв под обесценение основных средств в размере 1 546 тыс.руб., списание за счет резерва 124 623 тыс.руб. восстановлен резерв в сумме 4 481 тыс.руб.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В настоящей отчетности показатели строки 1151 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2023 были подвергнуты следующим корректировкам, связанным с изменением критерия отнесения основных средств к группе инвестиционная недвижимость:

Наименование показателя	Код	на начало года без учета изменений			изменение вступительного сальдо			балансовая стоимость	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства – всего:	5200	476 782 551	(219 791 567)	(13 773 840)	243 217 144	-	-	-	-
в том числе:									
здания	5201	115 097 141	(41 538 566)	(3 792 915)	69 765 660	-	-	-	-
сооружения	5202	193 438 173	(92 247 174)	(9 637 604)	91 553 395	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	113 709 866	(64 569 736)	(320 945)	48 819 185	-	-	-	-
транспортные средства	5204	39 321 273	(17 299 911)	(22 376)	21 998 986	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	1 188 033	(668 427)	-	519 606	-	-	-	-
многолетние насаждения	5206	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования	5207	2 809 492	-	-	2 809 492	-	-	-	-
рекультивация нарушенных земель	5208	11 171 477	(3 433 782)	-	7 737 695	-	-	-	-
другие виды основных средств	5209	47 096	(33 971)	-	13 125	-	-	-	-
СПРАВОЧНО:									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости		3 662 500	(1 324 089)	-	2 338 411	(139 298)	87 684	-	(51 614)
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости и капитализируемых затрат на ремонт		462 810 209	(216 010 434)	(13 773 840)	233 025 935	139 298	(87 684)	-	51 614
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств		10 309 842	(2 457 044)	-	7 852 798	-	-	-	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	5260	1 032 658	410 243
в том числе: здания	5261	217 419	41 558
сооружения	5262	737 549	201 618
машины и оборудование	5263	68 152	167 067
транспортные средства	5264	9 538	-
другие виды основных средств	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов ОС в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	42 468
сооружения	5271	-	42 468
машины и оборудование	5272	-	-

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду), за исключением инвестиционной недвижимости	5280	736 689	236 230	752 064
Полученные в аренду объекты движимого и недвижимого имущества, числящиеся за балансом (без учета ППА)	5281	11 980 008	10 963 848	8 689 121
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5282	-	366 347	301 721
Основные средства, переведенные на консервацию по балансовой стоимости	5283	14 909 915	14 099 156	20 125 933
из них: объекты подземного рудника «Мир»		12 756 449	12 768 265	12 792 397

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».

По состоянию на 31 декабря 2024 года по проекту строительства подземного рудника «Мир-Глубокий» полностью проведена доразведка глубоких горизонтов трубки «Мир», подготовлено соответствующее ТЭО постоянных разведочных кондиций, на базе которого решением Государственной Комиссии по запасам полезных ископаемых утверждены балансовые запасы на глубину до –1300 м. (абс.), также подготовлено ТЭО инвестиций по строительству нового рудника «Мир-Глубокий» (в отм. –575 м. – 1300 м. абс.), подтвердившее возможность экономически эффективной реализации проекта. По проекту на строительство стволов подземного рудника «Мир-Глубокий» получено положительное заключение Государственной экспертизы. Принято решение о продолжении реализации проектных и подготовительных работ в соответствии со Стратегическими документами Группы АЛРОСА на 2024-2028 гг. Начата разработка проектной документации «Рудник «Мир-Глубокий». Вскрытие и отработка запасов в отм. -575м/-1300м». Вовлечение в отработку временно неактивных (затопленных) запасов выше отм. –575 м. (абс.) будет рассматриваться Компанией в последующих периодах в рамках отдельного инвестиционного проекта по мере выработки соответствующих технических решений.

По основным средствам, переведенным на длительную консервацию создан резерв под обесценение на 31.12.2024 13 503 400 тыс. руб, на 31.12.2023 в размере 13 773 840 тыс. руб.

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

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Итого	736 689	236 230	752 064
Земельные участки	12 042	-	-
Здания	471 856	14 018	41 936
Сооружения	57 212	62 580	40 221
Машины и оборудование	181 260	140 930	635 126
Транспортные средства	13 281	17 147	32 690
Прочие	1 038	1 555	2 091

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Состав незавершенных капитальных вложений:

Наименование показателя	Код	На начало года, с учетом изменений			На конец года		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение
2024 год							
Незавершенные капитальные вложения	5240	39 653 542	40 123 394	(469 852)	40 299 818	40 843 758	(543 940)
Оборудование к установке	5241	7 167 939	7 167 939	-	4 986 587	4 986 587	-
Строительство (приобретение) объектов основных средств	5242	26 779 174	27 249 026	(469 852)	26 758 725	27 302 665	(543 940)
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5243	215 991	215 991	-	497 043	497 043	-
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5244	5 490 438	5 490 438	-	8 057 463	8 057 463	-
2023 год							
Незавершенные капитальные вложения	5250	26 746 713	27 059 622	(312 909)	39 652 015	40 121 867	(469 852)
Оборудование к установке	5251	3 157 285	3 157 285	-	7 167 939	7 167 939	-
Строительство (приобретение) объектов основных средств	5252	20 581 918	20 894 827	(312 909)	26 777 647	27 247 499	(469 852)
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5253	50 618	50 618	-	215 991	215 991	-
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5254	2 956 892	2 956 892	-	5 490 438	5 490 438	-

По результатам инвентаризации объектов незавершенного строительства за 2024 и 2023 гг. списаны расходы по незавершенному строительству, работы по демонтажу объектов незавершенного строительства и неликвидное оборудование к установке в сумме 191 642 тыс. руб. и 234 024 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 в составе объектов незавершенного строительства числятся объекты строительства стоимостью 87 457 тыс.руб. и 240 298 тыс.руб. соответственно, работы по которым приостановлены (не осуществляются) и решение относительно дальнейшего их использования не принято, по этим объектам создан резерв под обесценение. В составе капитальных вложений числится оборудование, невостребованное в деятельности Компании переведенное в категорию НИЗ, под которое создан резерв под снижение стоимости в размере 303 642 тыс.руб.

Показатели строки 1152 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 были подвергнуты корректировкам:

Наименование показателя	Код	На начало года без учета изменений			Изменение вступительного сальдо		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под обесценение
2024 год							
Незавершенные капитальные вложения	5240	39 652 015	40 121 867	(469 852)	1 527	1 527	-
Оборудование к установке	5241	7 167 939	7 167 939	-			
Строительство (приобретение) объектов основных средств	5242	26 777 647	27 247 499	(469 852)	1 527	1 527	-
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5243	215 991	215 991	-	-	-	-
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5244	5 490 438	5 490 438	-	-	-	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Наименование показателя	Код	На начало периода, с учетом изменений			Поступило	Пересмотр фактической стоимости	Выбыло		Начисленная амортизация	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2024 год												
Права пользования активами – всего:	5291	1 328 757	(532 830)	795 927	171 771	(495)	(1 923)	1 769	(268 398)	1 498 110	(799 459)	698 651
в том числе:												
Здания	5291.1	1 327 418	(532 453)	794 965	170 111	(495)	(1 923)	1 769	(267 790)	1 495 111	(798 474)	696 637
Другие виды	5291.2	1 339	(377)	962	1 660	-	-	0	(608)	2 999	(985)	2 014
2023 год												
Права пользования активами – всего:	5291	985 908	(273 957)	711 951	355 601	(12 752)	-	-	(258 873)	1 328 757	(532 830)	795 927
в том числе:												
Здания	5291.1	985 908	(273 957)	711 951	354 262	(12 752)	-	-	(258 496)	1 327 418	(532 453)	794 965
Другие виды	5291.2	-	-	-	1 339	-	-	-	(377)	1 339	(377)	962

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице по графе «Пересмотр фактической стоимости».
Сроки полезного использования предметов аренды находятся в диапазоне от 2 до 10 лет.

Информация об обязательствах по аренде, отраженных в составе кредиторской задолженности, представлена в примечаниях 4.2.1 отчетности. Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы, раскрыты в примечании 5.3.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 по строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Компании числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже. Все финансовые вложения Компании, включая краткосрочные, не являются котируемыми, текущая рыночная стоимость не определяется.

Наименование показателя	Код	На начало года					2024 год					На конец года		
		балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило по первоначальной стоимости	Выбыло по первоначальной стоимости**	Курсовые разницы		Перевод между долгосрочными и краткосрочными	Операции с резервом под обесценение финансовых вложений	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		всего	в том числе: инвестиции в дочерние общества*					положительные	отрицательные					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Долгосрочные – всего	5301	88 609 063	104 651 925	(16 042 862)	12 439 637	(1 183 796)	2 104 182	(1 104 830)	(15 998 223)	2 262 546	87 128 579	100 908 895	(13 780 316)	
в том числе: инвестиции в дочерние общества*	5302.1	54 156 479	63 050 619	(8 894 140)	-	(8 528)	-	-	(1 568)	(1 705 630)	52 440 753	63 040 523	(10 599 770)	
инвестиции в зависимые общества**	5302.2	4 183 302	8 939 015	(4 755 713)	-	-	-	-	(8 939 015)	4 755 713	-	-	-	
займы выданные	5303	15 858 728	17 186 341	(1 327 613)	12 439 637	(1 155 318)	2 104 182	(1 104 830)	(7 057 640)	(229 869)	20 854 890	22 412 372	(1 557 482)	
прочие финансовые вложения, в том числе:	5304	14 410 554	15 475 950	(1 065 396)	-	(19 950)	-	-	-	(557 668)	13 832 936	15 456 000	(1 623 064)	
ЗПИФ		14 410 554	15 456 000	(1 045 446)	-	-	-	-	-	(577 618)	13 832 936	15 456 000	(1 623 064)	
Долгосрочные – всего	5311	83 134 915	100 646 391	(17 511 476)	3 109 811	(175 227)	2 312 785	(756 202)	(485 633)	1 468 614	88 609 063	104 651 925	(16 042 862)	
в том числе: инвестиции в дочерние общества*	5312.1	52 932 406	62 968 777	(10 036 371)	81 842	-	-	-	-	1 142 231	54 156 479	63 050 619	(8 894 140)	
инвестиции в зависимые общества*	5312.2	4 340 735	9 096 448	(4 755 713)	-	-	-	-	(157 433)	-	4 183 302	8 939 015	(4 755 713)	
займы выданные	5313	13 020 811	13 105 216	(84 405)	3 027 969	(175 227)	2 312 785	(756 202)	(328 200)	(1 243 208)	15 858 728	17 186 341	(1 327 613)	
прочие финансовые вложения, в том числе:	5314	12 840 963	15 475 950	(2 634 987)	-	-	-	-	-	1 569 591	14 410 554	15 475 950	(1 065 396)	
ЗПИФ		12 840 963	15 456 000	(2 615 037)	-	-	-	-	-	1 569 591	14 410 554	15 456 000	(1 045 446)	

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

* В 2024-2023 годах, в связи с изменением расчетной стоимости финансовых вложений в дочерние общества, Компанией скорректирован размер резервов под обесценение финансовых вложений по вкладам Компании в дочерние общества, результат от данных операций отражен в составе прочих доходов и расходов (прим.5.3.);

** Руководством Компании принято решение о включении финансовых вложений в акции ЗАО "ГМК "Тимир" в реестр непрофильных активов со способом отчуждения путем продажи акций, составляющих 49 % минус 1 акция стоимостью 4 755 713 тыс.руб. в течении 2025 года, в связи с этим, инвестиции в зависимое общество реклассифицированы в состав краткосрочных финансовых вложений, на данные инвестиции Компанией создан резерв под обесценение финансовых вложений (прим.4.11).

***По графе выбыло отражено списание первоначальной стоимости финансовых вложений Компании в связи с ликвидацией зарубежного дочернего общества в размере 8 528 тыс. руб. (300 тыс. долл. США), а также списание вклада по договору простого товарищества в сумме 19 950 тыс. руб., по выбывшим финансовым вложениям ранее начислен резерв под обесценение.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Инвестиции с прямым участием Компании в дочерние, зависимые и другие общества по состоянию на 31.12.2024 представлены ниже:

Финансовые вложения	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.			Начисленные в пользу Компании дивиденды, тыс. руб.		
	по состоянию на			2024	2023	2022
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022			
1	2	3	4	5	6	7
Дочерние общества	52 440 811	54 819 479	53 595 406	6 361 313	11 431 771	8 687 649
Зависимые общества	4 183 302	4 340 735	4 340 735	10 964 216	6 580 480	5 338 044
ИТОГО:	56 624 113	59 160 214	57 936 141	17 325 529	18 012 251	14 025 693
в т. ч.: долгосрочные	52 440 753	58 339 781	57 273 141	-	-	-
краткосрочные	4 183 360	820 433	663 000	-	-	-

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

Заемщики	Сумма займа по состоянию на:		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Дочерние общества с прямым и косвенным участием Компании	20 854 890	15 858 728	13 020 811
Итого:	20 854 890	15 858 728	13 020 811

Процентные ставки по договорам займов, выданных в рублях, составляют 0,5- 21 %, в долларах США 0,5%-9,38959%

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений представляет собой следующее:

Наименование финансовых вложений	На начало года	Создание с учетом переоценки *****	Признание прочим доходом	Использование, реклассификация	На конец периода
2024 год					
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений					
Инвестиции в дочерние общества*	8 894 140	1 967 769	(262 139)	-	10 599 770
Инвестиции в зависимые общества**	4 755 713	-	-	(4 755 713)	-
Займы выданные***	1 327 613	229 869	-	-	1 557 482
Прочие финансовые вложения*	1 065 396	577 618	(19 950)	-	1 623 064
Итого	16 042 862	2 775 256	(282 089)	(4 755 713)	13 780 316
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений					
Инвестиции в дочерние общества*	721 800	1 510	(721 800)	-	1 510
Инвестиции в зависимые общества**	-	-	-	4 755 713	4 755 713
Займы выданные****	3 301 759	3 079 643	-	-	6 381 402
Итого	4 023 559	3 081 153	(721 800)	4 755 713	11 138 625
2023 год					
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений					
Инвестиции в дочерние общества	10 036 371	490 157	(1 632 388)	-	8 894 140
Инвестиции в зависимые общества	4 755 713	-	-	-	4 755 713
Займы выданные***	84 405	1 243 208	-	-	1 327 613
Прочие финансовые вложения	2 634 987	-	(1 569 591)	-	1 065 396
Итого	17 511 476	1 733 365	(3 201 979)	-	16 042 862
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений					
Инвестиции в дочерние общества	721 800	-	-	-	721 800
Займы выданные	2 464 104	849 895	(12 240)	-	3 301 759
Итого	3 185 904	849 895	(12 240)	-	4 023 559

* В 2024 году, в связи с изменением расчетной стоимости финансовых вложений восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений по вкладам Компании в дочерние общества в размере 253 611 тыс.руб. и начислен резерв под обесценение финансовых вложений в дочерние общества в размере 1 969 279 тыс. руб., а также по прочим финансовым вложениям в размере 577 618 тыс. руб., использован резерв по дочерним обществам и прочим финансовым вложениям, в которых Компания прекратила участие в 2024 году в размере 750 278 тыс.руб.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

** Руководством Компании принято решение о включении финансовых вложений в акции ЗАО "ГМК "Тимир" в реестр непрофильных активов со способом отчуждения путем продажи акций, составляющих 49 % минус 1 акция в течении 2025 года, в связи с этим, резерв под обесценение финансовых вложений в размере 4 755 713 тыс.руб. реклассифицирован из долгосрочных в состав краткосрочных финансовых вложений (прим.4.5).

***В 2024 и 2023 годах создан резерв в размере 52 365 тыс. руб. и 1 219 987 тыс.руб. соответственно под обесценение по займам, выданным на зарубежный геологоразведочный проект, в связи с завершением поисковых работ и сдачей части лицензий, в соответствии с требованием законодательства страны на территории которой проводились геологические изыскания.

****в графе создание отражен резерв по договорам займа, выданным иностранному зависимому обществу в размере 2 787 650 тыс.руб., в связи с намерениями Компании отчуждения инвестиций, путем продажи в течении года, следующего за отчетным. (прим.4.5.)

***** В графе создание резерва отражено влияние курсовых разниц на сумму ранее созданных резервов под обесценение в размере 177 503 тыс. руб. по краткосрочной части и 291 993 тыс.руб. в долгосрочной части.

4.6. Отложенные налоговые активы

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы:	26 286 495	18 186 583	13 825 681
Расходы на освоение природных ресурсов	2 433 100	1 843 509	1 764 677
Дебиторская задолженность (по ставке 20%)	1 954 603	663 847	40 887
Дебиторская задолженность (по ставке 13%)	3 093 574	1 749 364	913 037
Долгосрочные финансовые вложения	2 573 489	1 456 576	2 951 702
Долгосрочные оценочные обязательства	5 345 889	4 759 629	5 440 208
Краткосрочные финансовые вложения	1 190 693	1 170 904	-
Краткосрочные оценочные обязательства	3 270 863	2 523 203	2 174 762
Обязательство по аренде	131 218	172 975	150 009
Заемные средства	5 699 787	3 421 231	-
Убытки от реализации амортизируемого имущества	435 795	369 220	357 138
Прочие	157 484	56 125	33 261

Увеличение размера отложенных налоговых активов связано, в основном, с внесением изменений в статьи 271 и 272 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающих временный порядок признания для целей налогообложения положительных и отрицательных курсовых разниц, возникших в период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г., а также вступлением в силу с 01 января 2025г. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ, согласно которому ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%.

4.7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлены с учетом последствий вступления в силу ФСБУ 14/2024 :

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие внеоборотные активы:	-	-	1 371 624
Лицензии	-	-	395 635
Программное обеспечение	-	-	975 989

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Запасы

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

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Поступило ¹	Выбыло	Корректировка резерва под обесценение запасов	Оборот запасов между их группами (видами), СПРАВОВО	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов
2024 год											
Запасы:	5400	138 990 795	140 053 092	(1 062 297)	464 325 099	(423 439 922)	18 337	-	179 894 309	180 938 269	(1 043 960)
материалы и другие аналогичные ценности	5401	47 598 981	48 649 744	(1 050 763)	49 728 350	(48 308 046)	18 337	(44 327 042)	49 037 622	50 070 048	(1 032 426)
материалы, запчасти	5401.1	34 075 889	35 096 166	(1 020 277)	30 263 363	(30 292 522)	10 181	(29 360 871)	34 056 911	35 067 007	(1 010 096)
топливо	5401.2	11 828 064	11 829 366	(1 302)	17 505 242	(16 197 345)	(1 074)	(13 179 313)	13 134 887	13 137 263	(2 376)
прочие материалы	5401.3	1 695 028	1 724 212	(29 184)	1 959 745	(1 818 179)	9 230	(1 786 858)	1 845 824	1 865 778	(19 954)
затраты в незавершенном производстве	5402	39 715 541	39 715 541	-	164 285 783	(163 951 135)	-	(85 902 814)	40 050 189	40 050 189	-
на добычу руды (песков), производство алмазов	5402.1	38 409 065	38 409 065	-	150 717 386	(149 843 792)	-	(80 909 199)	39 282 659	39 282 659	-
другие виды деятельности	5402.2	1 306 476	1 306 476	-	13 568 397	(14 107 343)	-	(4 993 615)	767 530	767 530	-
товары для перепродажи	5403	49 497 402	49 508 936	(11 534)	138 515 673	(101 909 738)	-	43 964 724	86 103 337	86 114 871	(11 534)
готовая продукция	5403.1	48 468 531	48 468 531	-	138 445 988	(101 395 898)	-	43 991 467	85 518 621	85 518 621	-
товары для перепродажи	5403.2	1 028 871	1 040 405	(11 534)	69 685	(513 840)	-	(26 743)	584 716	596 250	(11 534)
товары и готовая продукция отгруженные	5404	2 178 871	2 178 871	-	111 795 293	(109 271 003)	-	86 265 132	4 703 161	4 703 161	-
расходы будущих периодов	5405	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 год											
Запасы:	5411	104 021 587	104 489 610	(468 023)	479 326 985	(443 632 056)	(594 274)	-	139 122 242	140 184 539	(1 062 297)
материалы и другие аналогичные ценности	5412	39 681 757	40 144 438	(462 681)	52 250 403	(43 745 097)	(588 082)	(39 917 283)	47 598 981	48 649 744	(1 050 763)
материалы, запчасти	5412.1	26 099 531	26 551 933	(452 402)	35 440 135	(26 895 902)	(567 875)	(26 010 288)	34 075 889	35 096 166	(1 020 277)
топливо	5412.2	11 739 752	11 739 769	(17)	13 331 849	(13 242 252)	(1 285)	(10 481 938)	11 828 064	11 829 366	(1 302)
прочие материалы	5412.3	1 842 474	1 852 736	(10 262)	3 478 419	(3 606 943)	(18 922)	(3 425 057)	1 695 028	1 724 212	(29 184)
затраты в незавершенном производстве	5413	29 022 571	29 022 571	-	170 518 807	(159 840 063)	-	(84 228 741)	39 701 315	39 701 315	-

¹ В оборотах по графам Поступило и Выбыло отражены в том числе, обороты запасов между группами (видами) раскрытые в таблице, справочно.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Поступило ¹	Выбыло	Корректировка резерва под обесценение запасов	Оборот запасов между их группами (видами), СПРАВОЧНО	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов
на добычу руды (песков), производство алмазов	5413.1	28 557 158	28 557 158	-	159 243 043	(149 391 136)	-	(81 643 218)	38 409 065	38 409 065	-
другие виды деятельности	5413.2	465 413	465 413	-	11 275 764	(10 448 927)	-	(2 585 523)	1 292 250	1 292 250	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5414	32 108 381	32 113 723	(5 342)	131 186 477	(113 791 264)	(6 192)	29 824 546	49 497 402	49 508 936	(11 534)
готовая продукция	5414.1	31 302 093	31 302 093	-	130 703 916	(113 537 478)	-	31 111 439	48 468 531	48 468 531	-
товары для перепродажи	5414.2	806 288	811 630	(5 342)	482 561	(253 786)	(6 192)	(1 286 893)	1 028 871	1 040 405	(11 534)
товары и готовая продукция отгруженные	5415	3 109 790	3 109 790	-	125 151 872	(126 082 791)	-	94 321 478	2 178 871	2 178 871	-
расходы будущих периодов	5416	99 088	99 088	-	219 426	(172 841)	-	-	145 673	145 673	-

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

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

Внесены корректировки входящих показателей в связи с переходом на ФСБУ 14/2022, а также переклассификации между видами запасов:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 до корректировки			Корректировка на 31.12.2023			На 31.12.2023 после корректировки		
		Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов
Запасы:	5400	139 122 242	140 184 539	(1 062 297)	(131 447)	(1 062 297)	138 990 795	140 053 092	(1 062 297)	
материалы и другие аналогичные ценности	5401	47 598 981	48 649 744	(1 050 763)	-	(1 050 763)	47 598 981	48 649 744	(1 050 763)	
материалы, запчасти	5401.1	34 202 600	35 222 877	(1 020 277)	(126 711)	(1 020 277)	34 075 889	35 096 166	(1 020 277)	
топливо	5401.2	11 701 353	11 702 655	(1 302)	126 711	(1 302)	11 828 064	11 829 366	(1 302)	
прочие материалы	5401.3	1 695 028	1 724 212	(29 184)	-	(29 184)	1 695 028	1 724 212	(29 184)	
затраты в незавершенном производстве	5402	39 701 315	39 701 315	-	14 226	-	39 715 541	39 715 541	-	
на добычу руды (песков), производство алмазов	5402.1	38 409 065	38 409 065	-	-	-	38 409 065	38 409 065	-	
другие виды деятельности	5402.2	1 292 250	1 292 250	-	14 226	-	1 306 476	1 306 476	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	49 497 402	49 508 936	(11 534)	-	(11 534)	49 497 402	49 508 936	(11 534)	

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 до корректировки			Корректировка на 31.12.2023		На 31.12.2023 после корректировки	
		Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Корректировка на 31.12.2023	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под обесценение запасов
готовая продукция	5403.1	48 468 531	48 468 531	-	-	48 468 531	48 468 531	-
товары для перепродажи	5403.2	1 028 871	1 040 405	(11 534)	-	1 028 871	1 040 405	(11 534)
товары и готовая продукция отгруженные	5404	2 178 871	2 178 871	-	-	2 178 871	2 178 871	-
расходы будущих периодов	5405	145 673	145 673	-	(145 673)	-	-	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9. НДС по приобретенным ценностям

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС по приобретенным ценностям:	172 293	132 202	268 576
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	15 493	28 605	62 872
НДС по приобретенным основным средствам	738	922	7 774
НДС по оказанным услугам	12 766	14 542	32 797
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в части неподтвержденного экспорта	143 296	88 133	165 133

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	Код показателя	на 31.12.2024			на 31.12.2023			на 31.12.2022		
		в том числе			в том числе			Балансовая стоимость, всего	в том числе	
		Балансовая стоимость, всего	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	4 944 759	5 196 722	(251 963)	5 503 285	5 664 719	(161 434)	6 773 870	6 776 692	(2 822)
в том числе:										
покупатели и заказчики	5502	134 302	134 302	-	153 295	153 295	-	172 567	172 567	-
задолженность дочерних и зависимых обществ, всего	5503	2 155 745	2 155 745	-	2 828 060	2 828 060	-	3 700 547	3 700 547	-
в том числе:										
покупатели и заказчики	5504.1	2 155 587	2 155 587	-	2 278 060	2 278 060	-	2 400 533	2 400 533	-
авансы выданные	5504.2	158	158	-	-	-	-	14	14	-
прочие дебиторы*	5504.3	-	-	-	550 000	550 000	-	1 300 000	1 300 000	-
авансы выданные	5505	471 358	471 358	-	303 553	303 553	-	8 327	8 327	-
прочие дебиторы	5506	2 183 354	2 435 317	(251 963)	2 218 377	2 379 811	(161 434)	2 892 429	2 895 251	(2 822)
расчеты с физическими лицами		1 528	1 528	-	117 700	117 700	-	436 755	436 755	-
прочие**		2 181 826	2 433 789	(251 963)	2 100 677	2 262 111	(161 434)	2 455 674	2 458 496	(2 822)
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	8 310 595	40 165 021	(31 854 426)	9 760 599	26 673 739	(16 913 140)	18 122 674	26 206 436	(8 083 762)
в том числе:										
покупатели и заказчики	5511	466 365	492 716	(26 351)	1 549 112	1 561 624	(12 512)	3 678 115	3 680 616	(2 501)
задолженность дочерних и зависимых обществ, всего	5512	2 746 092	33 088 913	(30 342 821)	1 917 087	17 637 396	(15 720 309)	1 059 236	8 250 174	(7 190 938)
покупатели и заказчики, в том числе:	5513.1	1 193 370	1 221 098	(27 728)	919 297	919 297	-	835 282	856 029	(20 747)
дочерние общества		1 137 626	1 137 626	-	919 297	919 297	-	835 282	835 282	-
зависимые общества		55 744	83 472	(27 728)	-	-	-	-	20 747	(20 747)
авансы выданные	5513.2	12 771	12 771	-	3 172	3 172	-	314	314	-
прочие дебиторы, всего	5513.3	1 539 951	31 855 044	(30 315 093)	994 618	16 714 927	(15 720 309)	223 640	7 393 831	(7 170 191)
в том числе:										
дочерние общества		1 539 951	1 831 176	(291 225)	994 618	1 205 407	(210 789)	177 722	314 214	(136 492)
зависимые общества***		-	30 023 868	(30 023 868)	-	15 509 520	(15 509 520)	45 918	7 079 617	(7 033 699)
авансы выданные	5514	1 460 755	1 662 573	(201 818)	1 436 683	1 496 215	(59 532)	2 506 377	2 533 347	(26 970)

АК «АЛПРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
прочие дебиторы, всего	5515	3 637 383	4 920 819	(1 283 436)	4 857 717	5 978 504	(1 120 787)	10 878 946	11 742 299	(863 353)
в том числе:										
Налог на сверхприбыль****		119 234	119 234	-	1 282 052	1 282 052	-	-	-	-
Единый налоговый счет*****		935 736	935 736	-	1 654 083	1 654 083	-	-	-	-
Федеральный бюджет		-	-	-	-	-	-	5 124 770	5 124 770	-
Региональные бюджеты		-	-	-	-	-	-	2 357	2 357	-
Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам		6 091	6 091	-	109 489	109 489	-	4 758 316	4 758 316	-
Прочие**		2 576 322	3 859 758	(1 283 436)	1 812 093	2 932 880	(1 120 787)	993 503	1 856 856	(863 353)
Итого	5500	13 255 354	45 361 743	(32 106 389)	15 263 884	32 338 458	(17 074 574)	24 896 544	32 983 128	(8 086 584)

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

** в том числе, задолженность по целевым беспроцентным займам, а также долгосрочным процентам по займам дочерних обществ Группы АЛПРОСА с косвенным участием.

*** в составе задолженности отражены дивиденды, объявленные к выплате зарубежным зависимым обществом по итогам 2023, 2022 и 2021 годов, которые не были выплачены по причине технической невозможности проведения кредитными учреждениями валютных платежей в адрес АК «АЛПРОСА» (ПАО), связанной с санкционными ограничениями, наложенными США в отношении Компании. Руководством Компании принято решение о создании резерва на сумму задолженности по дивидендам зависимого общества, объявленным по итогам 2023, 2022 и 2021 годов, по состоянию на все указанные отчетные даты.

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

***** в составе краткосрочной дебиторской задолженности отражено сальдо единого налогового счета учета расчетов с бюджетом, введенного Федеральным законом от 14.07.2022 N 263-ФЗ Статья 11.3 НК РФ.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Просроченная дебиторская задолженность:	5540	286 765	723 841	437 912
покупатели и заказчики	5541	77 191	213 695	29 609
задолженность дочерних и зависимых обществ	5542	21	3 051	1 443
авансы выданные	5543	165 347	489 453	389 502
прочие дебиторы	5544	44 206	17 642	17 358

Движение резерва сомнительных долгов представлено ниже.

Вид дебиторской задолженности	Код	На начало года	Создание	Признание прочим доходом	Использование	Переклассификация резерва	На конец периода
2024 год							
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	161 434	90 529	-	-	-	251 963
задолженность дочерних и зависимых обществ	5504	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5505	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5506	161 434	90 529	-	-	-	251 963
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	16 913 140	15 025 830	(73 018)	(11 526)	-	31 854 426
покупатели и заказчики	5511	12 512	19 158	(2 641)	(2 678)	-	26 351
задолженность дочерних и зависимых обществ*	5513	15 720 309	14 622 512	-	-	-	30 342 821
авансы выданные	5514	59 532	156 735	(6 363)	(7)	(8 079)	201 818
прочие дебиторы	5515	1 120 787	227 425	(64 014)	(8 841)	8 079	1 283 436
Итого	5500	17 074 574	15 116 359	(73 018)	(11 526)	-	32 106 389
2023 год							
Долгосрочная дебиторская задолженность	5521	2 822	158 612	-	-	-	161 434
задолженность дочерних и зависимых обществ	5524	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5525	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5526	2 822	158 612	-	-	-	161 434
Краткосрочная дебиторская задолженность	5530	8 083 762	8 873 851	(41 076)	(3 397)	-	16 913 140
покупатели и заказчики	5531	2 501	11 031	(1 020)	-	-	12 512
задолженность дочерних и зависимых обществ*	5533	7 190 938	8 556 262	(26 891)	-	-	15 720 309
авансы выданные	5534	26 970	33 028	(356)	(110)	-	59 532
прочие дебиторы	5535	863 353	273 530	(12 809)	(3 287)	-	1 120 787
Итого	5520	8 086 584	9 032 463	(41 076)	(3 397)	-	17 074 574

Компания начислила в 2024 году резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности на сумму 10 985 718 тыс. руб. В связи с санкционными ограничениями, введением в 2022 году против Компании блокирующих санкций со стороны США, Канады, Великобритании, Австралии, а также ряда ограничительных мер Евросоюза, которые не позволяют Компании получать денежные переводы, проводить расчеты с поставщиками и подрядчиками в рамках внешнеэкономической деятельности создан резерв по задолженности иностранных компаний на сумму 10 684 466 тыс. руб., кроме того эффект влияния курсовых разниц по начисленному в 2024 году, а также ранее начисленным резервам составляет 4 130 641 тыс. руб., в том числе по задолженности иностранных дочерних и зависимых обществ в сумме 10 489 091 тыс. руб., кроме того эффект влияния курсовых разниц по начисленному в 2024 году, а также ранее начисленным резервам составляет 4 028 374 тыс. руб.

*Отражен резерв на задолженность иностранного зависимого общества в размере дивидендов, объявленных в пользу Компании по итогам 2021, 2022, 2023 гг. в размере 292 168,4 тысяч долларов США, эквивалентных 29 707 599 тыс. руб. с учетом влияния курсовых разниц по состоянию на 31.12.2024 г.

В 2024 году создан резерв на сумму объявленных дивидендов по итогам 2023 года 120 586,7 тысяч долларов США, эквивалентным 12 261 223 тыс. руб., с учетом влияния курсовых разниц по состоянию на 31.12.2024 г (с учетом удержанного налога на доходы). Дополнительно за 2024 год были начислены курсовые разницы в размере 2 057 504 тыс. руб. по ранее созданному резерву в размере дивидендов, объявленных по итогам 2021-2022 гг..

Также в 2022-2023 гг. был начислен резерв на задолженность иностранного зависимого общества в размере дивидендов по итогам 2021-2022 гг., которая составляет:

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

в 2022 году - 99 852,3 тысяч долларов США дивиденды по итогам 2021 г., что с учетом влияния курсовых разниц по состоянию на 31.12.2022 составляет 7 023 364 тыс. руб.

в 2023 году 71 729, 4 тысяч долларов США дивиденды по итогам 2022 г.-, что с учетом влияния курсовых разниц по состоянию на 31.12.2023 составляет 6 433 285 тыс. руб. В 2023 году были начислены курсовые разницы по ранее созданному резерву в размере 1 932 223 тыс. руб.

Резерв начислен в связи с полученными отказами иностранных банков на проведение транзакций, ввиду невозможности исполнить эту операцию так как бенефициар - Компания, является учреждением под санкциями и, вне зависимости от валюты, операция неосуществима, кроме того, существует риск, что средства не достигнут места назначения или будут удержаны.

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Всего:	5515	1 056 845	2 937 463	5 132 853
Налог на сверхприбыль	5515.1	119 234	1 282 052	-
Платежи за загрязнение окружающей среды	5515.2	1 612	1 065	1 311
Плата за пользование водными объектами	5515.3	263	263	-
Налог на добавленную стоимость	5515.4	-	-	5 124 507
Налог на прибыль	5515.5	-	-	146
Налог на имущество	5515.6	-	-	2 028
Налог на добычу полезных ископаемых	5515.7	-	-	90
Прочие налоги	5515.8	-	-	4 771
<i>Единый налоговый счет, в том числе:</i>	5515.9	935 736	1 654 083	-
Налог на добавленную стоимость	5515.91	4 571 414	4 636 405	-
Налог на прибыль	5515.92	1 837 120	441 200	-
Налог на имущество	5515.93	(848 551)	(803 986)	-
Налог на доходы физических лиц	5515.94	(629 179)	(457 560)	-
Налог на добычу полезных ископаемых	5515.95	(2 558 801)	(1 070 173)	-
Пени по налогу на добычу полезных ископаемых	5515.96	200 000	404 745	-
Транспортный налог	5515.97	(9 012)	(9 347)	-
Страховые взносы	5515.98	(1 604 220)	(1 458 055)	-
Прочие налоги	5515.99	(23 035)	(29 146)	-

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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, учтенная за балансом	24 344	12 754	8 732

АК «А.ПРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.11. Краткосрочные финансовые вложения

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Компании, отраженные по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса за 2024 и 2023 гг. представляются собой следующее:

Наименование показателя	Код	На начало года						2024 год						На конец года		
		всего			накопленная			Вышло по первоначальной стоимости	Курсовые разницы		Операции с резервом под обесценение финансовых вложений	всего	первоначальная стоимость	накопленная		
		стоимость	первоначальная стоимость	корректировка	положительные	отрицательные	Перевод между долгосрочными и краткосрочными ФВ*									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Краткосрочные финансовые вложения, всего	5305	74 663 863	78 687 422	(4 023 559)	161 530 414	(216 864 525)	8 858 673	(10 023 067)	15 998 223	(7 115 066)	27 048 515	38 187 140	(11 138 625)			
займы выданные	5307	13 104 273	16 406 032	(3 301 759)	44 780 373	(43 577 031)	823 920	(421 808)	7 057 640	(3 079 643)	18 687 724	25 069 126	(6 381 402)			
прочие финансовые вложения, в т.ч.	5308	61 559 590	62 281 390	(721 800)	116 750 041	(173 287 494)	8 034 753	(9 601 259)	8 940 583	(4 035 423)	8 360 791	13 118 014	(4 757 223)			
инвестиции в дочерние общества**		663 000	1 384 800	(721 800)	-	(1 384 800)	-	-	1 568	720 290	58	1 568	(1 510)			
инвестиции в зависимые общества**		157 433	157 433	-	-	(157 433)	-	-	8 939 015	(4 755 713)	4 183 302	8 939 015	(4 755 713)			
краткосрочные депозиты***		60 739 157	60 739 157	-	116 750 041	(171 745 261)	8 034 753	(9 601 259)	-	-	4 177 431	4 177 431	-			
Краткосрочные финансовые вложения, всего	5315	70 145 725	73 331 629	(3 185 904)	190 749 583	(207 748 858)	31 996 477	(10 127 042)	485 633	(837 655)	74 663 863	78 687 422	(4 023 559)			
займы выданные	5317	3 138 118	5 602 222	(2 464 104)	34 866 244	(24 903 332)	787 825	(275 127)	328 200	(837 655)	13 104 273	16 406 032	(3 301 759)			
прочие финансовые вложения, в т.ч.	5318	67 007 607	67 729 407	(721 800)	155 883 339	(182 845 526)	31 208 652	(9 851 915)	157 433	-	61 559 590	62 281 390	(721 800)			
инвестиции в дочерние общества		663 000	1 384 800	(721 800)	-	-	-	-	-	-	663 000	1 384 800	(721 800)			
инвестиции в зависимые общества		-	-	-	-	-	-	-	157 433	-	157 433	157 433	-			
краткосрочные депозиты***		66 344 607	66 344 607	-	155 883 339	(182 845 526)	31 208 652	(9 851 915)	-	-	60 739 157	60 739 157	-			

АК «А.ПРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

* Изменения, произошедшие в 2024 в части переклассификации финансовых вложений отражены в примечании 4.5 настоящих пояснений

** В 2024 году Компания прекратила участие, в связи с завершением сделок, по продаже 02.04.2024 г. принадлежащих ей 47,37% акций в российской зависимой организации и продажей 15.01.2024 г. 100 % доли российского дочернего общества, выбытие инвестиций по стоимости приобретения отражено по графе 7, финансовые результаты сделок отражены в составе прочих доходов и расходов (прим.5.3).

*** По состоянию на отчетную дату, в составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, в размере 15 000 тыс. руб. и 310 000 тыс. юаней (4 162 432 тыс. руб.), на 31.12.2023 г. в составе депозитов отражены 15 000 тыс.руб. и 4 828 498 тыс. юаней (60 724 157 тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2024 г. процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили 15,80 % годовых, по депозитам в юанях – 19,41 %. По состоянию на 31.12.2023 г. процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили 8% годовых, по депозитам в юанях – от 4,21% до 5,36%.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

В связи с планируемой продажей финансовых вложений, по состоянию на 31.12.2024 в составе краткосрочных числятся следующие финансовые вложения (вклады в уставные капиталы в дочерние и зависимые общества), переведенные из долгосрочных:

Наименование финансового вложения	Сумма вложений		
	Всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Финансовые вложения, планируемые к продаже	4 183 360	8 940 583	4 757 223
Итого:	4 183 360	8 940 583	4 757 223

В составе финансовых вложений, планируемых к продаже, отражены финансовые вложения в акции ЗАО "ГМК "Тимир" общей стоимостью 4 755 713 тыс.руб., на данные инвестиции Компанией создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 4 757 223 тыс.руб., руководство Компании планирует завершить операции по продаже в течение года после отчетной даты.

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

Заемщики	Сумма займа по состоянию на:		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дочерние общества с прямым и косвенным участием	18 687 724	13 104 273	3 138 118
Итого:	18 687 724	13 104 273	3 138 118

Процентные ставки по договорам займов, выданных в рублях, составляют 7,5%-21%, в долларах США 0,5% -3%

4.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты:	76 721 242	31 364 328	24 731 541
Расчетные счета	15 228	421 474	8 249
Валютные счета	8 994	80 086	121 520
Касса	354	418	298
Денежные эквиваленты (депозиты)*	76 472 881	30 709 384	24 555 627
Прочие денежные средства	223 785	152 966	45 847

* Банковские депозиты Компании размещены в нескольких российских банках с высокой категорией надежности, в российских рублях в сумме 52 900 млн. руб. и китайских юанях в размере 1 755 600 тыс. юаней, что эквивалентно 23 572 792 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, и 25 050 млн.руб. и 450 000 тыс. юаней, что эквивалентно 5 659 290 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023. По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2023 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.

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

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

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

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

Наименование	2024 год	2023 год
Прочие поступления (строка 4119)	3 076 380	4 996 725
Возмещение материального ущерба	172 422	718 064
Безвозмездные поступления, спонсорская помощь	1 243	10 834
Поступление по договорам цессии и поручительства	19 940	65 231
Поступление штрафов, пени по хозяйственным договорам	4 136	49
Расчеты с персоналом по прочим операциям	65 203	54 887
Средства от реализации продукции комитентов	-	1 268 732
Поступление в погашение беспроцентных займов**	-	1 121 161

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Наименование	2024 год	2023 год
Поступление обеспечительных, гарантийных платежей	-	16 851
Компенсация таможенных платежей по договорам комиссии	1 924 698	48 686
Свернутый поток НДС	324 677	1 411 726
Прочие поступления	564 061	280 504
Прочие платежи (строка 4129)	(41 737 481)	(64 421 041)
Налоги и регулярные платежи (НДПИ, налог на имущество, НДС и др.)*	(22 357 621)	(55 804 573)
Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь	(4 096 735)	(4 020 450)
Пенсионные взносы на НПО	(935 155)	(719 403)
Возврат средств комитентам	(1 801 422)	-
Авиабилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я))	(1 700 981)	(1 052 350)
Командировочные расходы	(264 210)	(239 273)
Таможенные платежи	(10 374 641)	(1 890 076)
Убытки, возникшие при покупке иностранной валюте	-	(217 077)
Выдача беспроцентных займов**	-	(879)
Штрафы, пени, неустойки	(81 945)	(13 370)
Госпошлины	(15 796)	(413 627)
Прочие выплаты	(108 975)	(49 963)
Прочие платежи (строка 4329)	(347 854)	(367 669)
Платежи по договорам финансовой аренды	(347 854)	(367 669)

*-снижение платежей на уплату налогов связано с уплатой сумм НДПИ для Компании за период с 1 февраля по 31 марта 2023 года включительно в размере 19 000 млн руб.

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств Компании свернуто отражены:

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

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

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

4.13. Прочие оборотные активы

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие оборотные активы:	854 470	456 757	368 945
Долгосрочные активы к продаже	53 562	48 444	149 253
Путевки	2 632	21 004	22 751
Недостачи и потери от порчи ценностей	798 276	387 309	196 941

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31.12.2024 составляет 204 700 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 858 351 тыс. руб., на 31.12.2022 составляет 1 700 377 тыс. руб.

4.14. Уставный капитал

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

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

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

Уставный капитал оплачен полностью. В 2024 и 2023 гг. Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.15. Переоценка внеоборотных активов

В 2022 году, после вступления в силу ФСБУ 6/2020, Компания изменила модель учета объектов основных средств с переоцененной стоимости на учет по первоначальной стоимости в отношении всех объектов, входящих в группу Основные средства. Сумма накопленной дооценки объектов основных средств полностью перенесена в состав нераспределенной прибыли, по состоянию на 31.12.2021.

4.16. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 и 2023 гг. представлено в отчете об изменениях капитала.

По строке отчета 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отражена курсовая разница (3 089) тыс.руб., возникшая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Компании, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубль.

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Добавочный капитал (без переоценки)	50 013 307	50 016 396	50 029 755
Эмиссионный доход от размещения дополнительного выпуска акций в 2008 году	50 039 138	50 039 138	50 039 138
Пересчет в рубль выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Компании, используемых для ведения деятельности за пределами РФ	(25 831)	(22 742)	(9 383)

4.17. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2024 по строке Бухгалтерского баланса 1360 «Резервный капитал» отражен Резервный фонд в размере 736 500 тыс. руб., созданный за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом Компании. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Компании, а также для погашения облигаций и выкупа акций Компании в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2022-2024 гг. представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резервный капитал	736 500	736 500	736 500
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	184 125	184 125	184 125
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	552 375	552 375	552 375

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

4.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Информация о распределении прибыли 2023 года

Статья	Сумма за 2023 год
Чистая прибыль	83 395 034
Решением общего собрания акционеров от 20.05.2024 было утверждено следующее распределение прибыли:	
выплаты членам Ревизионной комиссии	(2 199)
выплата промежуточных дивидендов за 2023 год	(27 765 920)
выплата дивидендов по итогам 2023 года	(14 877 231)
Нераспределенная прибыль	40 749 684

20 мая 2024 года годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение распределить дивиденды по итогам 2023 года в сумме 14 877 231 тыс.руб.

По строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отчета об изменениях капитала отражена сумма 2 199 тыс. руб. начисленных вознаграждений членам Ревизионной комиссии Компании на основании решения годового общего собрания акционеров Компании в соответствии с Положением о вознаграждении членов Ревизионной комиссии АК «АЛРОСА» (ПАО).

По строке 3327 «Дивиденды» отчета об изменениях капитала отражена сумма 33 090 341 тыс. руб. из них:

- начислены промежуточные дивиденды за 1 полугодие 2024 года, 18 338 764 тыс.руб., на основании решения общего собрания акционеров от 30.09.2024, за счет чистой прибыли текущего года.

- в 2024 году восстановлены объявленные ранее и не востребовавшиеся акционерами дивиденды в сумме (125 654) тыс. руб.,

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2024 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль:	332 867 482	357 643 976
Нераспределенная прибыль прошлых лет, до изменений	357 643 976	303 325 425
Изменения нераспределенной прибыли в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, изм. ФСБУ 26/2020:		
изменением учетной политики	(1 041)	75 750
Изменения нераспределенной прибыли в связи с корректировкой отложенных налогов	-	(1 401 473)
Чистая прибыль отчетного года	8 317 087	83 395 034
Промежуточные дивиденды за отчетный год	(18 338 764)	(27 765 920)
Выплаты членам Ревизионной комиссии	(2 199)	(3 965)
Дивиденды по итогам предыдущего года	(14 877 231)	-
Восстановлены не востребовавшиеся дивиденды	125 654	19 125

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

4.19. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Компании. Структура отложенных налоговых обязательств, с учетом изменения ставок налога на прибыль с 01.01.2025 г., представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	50 415 367	36 810 618	35 883 232
Нематериальные активы	174 470	66 765	47 052
Результаты исследований и разработок	-	-	14 403
Нематериальные поисковые активы	284 288	226 763	225 031
Основные средства	32 114 043	25 966 367	26 546 073
Незавершенное строительство	102 133	35 929	206
Затраты в незавершенном производстве	2 946 310	2 562 540	2 016 368
Права пользования активами	174 663	159 185	142 390
Готовая продукция и товары для перепродажи	9 559 543	5 288 143	3 743 308
Товары отгруженные	524 187	210 384	293 467
Дебиторская задолженность по начисленным дивидендам (по ставке 13%)	3 861 988	2 000 553	913 037
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	831 699
Кредиторская задолженность	375 494	275 129	1 033 227
Прочие внеоборотные активы	-	-	76 956
Прочие	298 248	18 860	15

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.20. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Компании за 2024 и 2023 гг. представляют собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод между долгосрочной и краткосрочной***	На конец периода
				отрицательные	положительные		
2024 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты (в руб.)	4 272 609	1 272 798	(10 215)	-	-	(1 520 267)	4 014 925
Займы (в долл. США) в том числе:*	42 404 628	-	(19 069 404)	13 534 123	(8 151 319)	24 777 696	53 495 724
дочерние общества*	42 404 628	-	(19 069 404)	13 534 123	(8 151 319)	24 777 696	53 495 724
Облигационные займы (в руб.)***	25 000 000	70 000 000	-	-	-	(25 000 000)	70 000 000
Облигационные займы (в долл. США)*	-	17 431 857	-	4 248 265	(1 505 243)	-	20 174 879
Проценты по займам дочерних обществ	2 505 370	36 429	-	709 445	(370 345)	-	2 880 899
Итого:	74 182 607	88 741 084	(19 079 619)	18 491 833	(10 026 907)	(1 742 571)	150 566 427
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты (в руб.)	1 405 937	3 161 067	(4 270 003)	-	-	1 520 267	1 817 268
Займы (в руб.) всего, в том числе:	18 009 788	50 336 589	(51 939 788)	-	-	-	16 406 589
дочерние общества	18 009 788	50 282 975	(51 939 788)	-	-	-	16 352 975
Займы (в долл. США), в том числе:	47 861 499	-	(21 648 808)	2 772 786	(797 306)	(24 777 696)	3 410 475
дочерние общества*	47 861 499	-	(21 644 808)	2 772 786	(797 306)	(24 777 696)	3 410 475
Облигационные займы (в руб.)***	-	-	-	-	-	25 000 000	25 000 000
Проценты по кредитам и займам всего, в том числе:	8 474 902	12 557 664	(9 903 176)	2 634 439	(1 419 859)	-	12 343 970
дочерние общества	8 164 362	6 130 009	(4 013 554)	2 599 968	(1 398 605)	-	11 482 180
Итого:	75 752 126	66 055 320	(87 761 775)	5 407 225	(2 217 165)	1 742 571	58 978 302
2023 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты (в руб.)	305 488	5 663 317	-	-	-	(1 696 196)	4 272 609
Займы (в долл. США)**	68 424 320	-	-	18 992 767	(4 757 809)	(40 254 650)	42 404 628
Облигационные займы (в руб.)***	25 000 000	-	-	-	-	-	25 000 000
Проценты по займам дочерних обществ	2 625 624	113 816	-	824 967	(238 045)	(820 992)	2 505 370
Итого:	96 355 432	5 777 133	-	19 817 734	(4 995 854)	(42 771 838)	74 182 607
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты (в руб.)	1 592 537	44 511 153	(46 393 949)	-	-	1 696 196	1 405 937
Займы (в руб.) дочерних обществ	25 781 874	53 459 899	(61 231 985)	-	-	-	18 009 788
Займы (в долл. США) дочерних обществ	2 375 405	-	(9 797)	9 818 614	(4 577 373)	40 254 650	47 861 499
Проценты по кредитам и займам всего, в том числе:	2 942 201	8 987 409	(5 272 987)	1 696 162	(698 875)	820 992	8 474 902
дочерние общества	2 748 581	7 174 352	(3 576 850)	1 696 162	(698 875)	820 992	8 164 362
Итого:	32 692 017	106 958 461	(112 908 718)	11 514 776	(5 276 248)	42 771 838	75 752 126

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

* Компании в 2019 г. и 2020 г. предоставлены в форме займа денежные средства, полученные от размещения за пределами Российской Федерации облигаций, выпущенных дочерним обществом с косвенным участием Компании, на сумму 500 млн. долл. США со сроком погашения до 25.06.2027 г. и на сумму 500 млн. долл. США со сроком погашения до 09.04.2024 г. соответственно.

В отношении выпуска еврооблигаций со сроком погашения 09.04.2024 г. Компания 17.04.2024 г. исполнила обязательства по выплате номинальной стоимости и последнего купона держателям облигаций в валюте РФ, чьи права владения учитываются в российских депозитариях, согласно Указу Президента РФ от 05.07.2022 года № 430 на сумму 22 142,9 млн. руб. (234,4 млн. долларов США).

** В 2024 году обязательства по непогашенной сумме займа, с учетом процентов, в размере 24 777,7 млн руб. (269,97 млн долларов США) были пролонгированы до 01.08.2027г., и перенесены из состава краткосрочных займов в долгосрочные.

Также Компания в течении 2024 года осуществляла выплаты по вышеуказанным облигациям согласно Указу Президента РФ от 19.03.2024 года № 198 в российских рублях тем держателям еврооблигаций, которые не получили выплату в рамках Указа 430 и чьи права владения подтверждены российским депозитарием в результате проверки представленных держателем документов на сумму 18,7 млн долларов США.

В соответствии с Указом Президента РФ от 05.07.2022 г. № 430, Компания осуществила исполнение обязательств перед держателями еврооблигаций с погашением в 2027 году, права которых учитываются российскими депозитариями, путем регистрации размещения до 01.07.2024 года облигаций, оплата которых при их размещении осуществляется Замещающими облигациями. Обмен завершился 11.07.2024 г. в отношении 39,7 % от объема выпуска еврооблигаций с погашением в 2027 году, соответствующий объем выпуска облигаций серии 3O27 Д составил 198 416 штук, общей номинальной стоимостью 198 416 тысяч долларов США.

*** В составе облигационных займов отражены биржевые облигации серий БО-03, БО-04, БО-05, БО-06 и БО-07 размещенные Компанией 22.05.2020 года на общую сумму 25 млрд руб. со ставкой купона 5,75% годовых, сроком погашения 10.05.2030 г. и предусмотренной офертой в мае 2025 года, в связи с этим, по состоянию на 31.12.2024 г. обязательства по облигационным займам перенесены в краткосрочные.

23.09.2024 года Компания разместила биржевые облигации серии 001P-01 на сумму 45 000 млн руб. с переменным купоном, определяемым как ключевая ставка Банка России плюс 1,2% годовых, со сроком погашения 02.09.2028 года, с выплатой купона каждые 30 дней.

14.10.2024 года Компания разместила биржевые облигации серии 001P-02 на сумму 25 000 млн руб. с переменным купоном, определяемым как ключевая ставка Банка России плюс 1,14% годовых, со сроком погашения 07.04.2026 года, с выплатой купона каждые 30 дней.

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

На конец 2024 г. Компания имеет шесть долгосрочных кредитных линий с возможными валютами заимствований рубли, доллары США и юани со сроком действия по 2025-2029 гг., неиспользованный кредитный лимит по которым по состоянию на 31.12.2024 в совокупности составляет эквивалент 1 785,5 млн долларов США и две краткосрочные кредитные линии с валютой заимствования рубли, с неиспользованным кредитным лимитом эквивалентным 173,1 млн долларов США.

По состоянию на 31.12.2023 Компания имела пять долгосрочных кредитных линий с возможными валютами заимствований рубли, доллары США и юани со сроком действия по 2025-2028 гг., неиспользованный кредитный лимит по которым по состоянию на 31.12.2023 в совокупности составлял эквивалент 1 622,4 млн долларов США и две краткосрочные кредитные линии с валютой заимствования рубли, с неиспользованным кредитным лимитом эквивалентным 200,7 млн долларов США.

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

№ п/п	Наименование	2024 год		2023 год	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	12 594 093	100	9 101 225	100
2	Сумма капитализируемых процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.21. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	5551	537 986	664 130	500 190
обязательство по финансовой аренде	5552	501 061	629 545	500 190
обязательство по вкладу в уставный капитал дочерних обществ	5553	36 925	34 585	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	5560	29 443 018	23 145 070	35 796 507
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	8 328 664	6 847 044	4 534 232
зadolженность перед персоналом организации	5562	4 118 849	2 994 883	2 675 898
зadolженность по налогам и сборам, страховым взносам	5563	110 421	100 949	11 350 966
зadolженность перед дочерними и зависимыми обществами* всего:	5564	4 820 136	6 676 800	5 471 830
в том числе поставщики и подрядчики	5564.1	3 283 811	3 316 030	2 557 293
авансы полученные	5564.2	3 596	37	-
прочие всего, в том числе:	5564.3	1 527 176	3 316 925	2 869 816
дочерние общества**		1 527 176	3 257 339	2 868 232
прочие		-	59 586	1 584
обязательство по финансовой аренде	5564.4	5 553	43 808	44 721
авансы полученные	5565	9 213 020	5 354 354	10 913 223
прочие кредиторы всего, из них	5566	1 556 843	1 006 588	694 843
обязательство по финансовой аренде		278 234	188 469	203 253
зadolженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5567	1 295 085	164 452	155 515
Итого	5550	29 981 004	23 809 200	36 296 697

*дочерние и зависимые общества с прямым участием Компании

** задолженность перед принципалами - дочерними обществами, в размере авансов, полученных в 4 квартале текущего года от покупателей по контрактам на реализацию Компанией алмазной продукции собственности дочерних обществ

Задолженность по налогам и сборам раскрыта с учетом введения с 01 января 2023 года Единого налогового счета и представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого:	110 421	100 949	11 350 966
Страховые взносы	82 933	77 088	1 233 291
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-	6 897 728
Налог на имущество	-	-	641 411
Налог на добавленную стоимость	-	-	2 667
Налог на доходы физических лиц	-	-	532 061
Налог на прибыль	-	-	1 985 143
Транспортный налог	-	-	8 885
Платежи за загрязнение окружающей среды	24 648	21 406	15 673
Прочие	2 840	2 455	34 107

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Просроченная кредиторская задолженность	47 545	2 174	2 602
поставщики и подрядчики	1 809	1 976	2 076
авансы полученные	41 270	-	-
прочие кредиторы	4 466	198	526

4.22. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании в составе строки 1530 «Доходы будущих периодов» представляет собой следующее:

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	На начало года	Получено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5
2024 год				
Получено бюджетных средств всего,:	8 621	5 270	(10 144)	3 747
в том числе:				
на финансовое обеспечение в рамках реализации мероприятий по организации стажировок молодых специалистов, региональной программы повышения мобильности трудовых ресурсов	8 621	-	(4 874)	3 747
на услуги по обслуживанию полетов ВС МЧС	-	5 270	(5 270)	-
2023 год				
Получено бюджетных средств, всего:	13 813	9 535	(14 727)	8 621
в том числе:				
на финансовое обеспечение в рамках реализации мероприятий по организации стажировок молодых специалистов, региональной программы повышения мобильности трудовых ресурсов	12 514	-	(3 893)	8 621
на услуги по обслуживанию полетов ВС МЧС	-	9 535	(9 535)	-
на услуги по программе ОМС	1 299	-	(1 299)	-

Бюджетные средства, полученные на строительство объекта основных средств «Технологический проезд до Верхне-Мунского месторождения», используемые по сроку более 12 месяцев, отражены в разделе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2024 в сумме 575 630 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 890 108 тыс. руб.

Объект основных средств «Технологический проезд до Верхне-Мунского месторождения» первоначальной стоимостью 6 577 109 тыс. руб. был введен в эксплуатацию в сентябре 2018 года.

4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Начислено, с учетом эффекта дисконтирования	Использовано	Восстановлено	Внутренний оборот	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
2024 год						
Оценочные обязательства, всего:	37 581 650	19 907 276	(16 673 645)	(6 343 600)	-	34 471 681
Долгосрочные оценочные обязательства:	23 798 145	4 638 975	(709 963)	(6 343 600)	-	21 383 557
для вывода объектов из эксплуатации и на восстановление природных ресурсов по месторождениям полезных ископаемых*	18 226 003	4 347 789	(95 115)	(6 343 600)	-	16 135 077
на предстоящие выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению	5 572 142	291 186	(614 848)	-	-	5 248 480
Краткосрочные оценочные обязательства по:	13 783 505	15 268 301	(15 963 682)	-	-	13 088 124
оплате отпусков, проезда к месту отдыха работников и членов их семей	8 161 976	9 722 673	(9 050 207)	-	-	8 834 442
сезонным расходам	-	34 970	(34 970)	-	-	-
годовому вознаграждению работников	2 637 030	4 459 819	(4 128 097)	-	-	2 968 752
соглашению целевого пожертвования в «Целевой фонд будущих поколений РС (Я)»	936 800	800 000	(936 800)	-	-	800 000
для вывода объектов из эксплуатации и на восстановление природных ресурсов по месторождениям полезных ископаемых	880 211	250 839	(650 791)	-	-	480 259

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

1	2	3	4	5	6	7
налог на сверхприбыль	1 167 488		(1 162 817)	-	-	4 671
2023 год						
Оценочные обязательства, всего:	38 074 851	17 966 771	(14 253 692)	(4 206 280)	-	37 581 650
Долгосрочные оценочные обязательства:	27 201 039	2 317 723	(710 285)	(4 206 280)	(804 052)	23 798 145
для вывода объектов из эксплуатации и на восстановление природных ресурсов по месторождениям	21 456 248	2 042 420	(262 333)	(4 206 280)	(804 052)	18 226 003
на предстоящие выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению	5 744 791	275 303	(447 952)	-	-	5 572 142
Краткосрочные оценочные обязательства по:	10 873 812	14 844 996	(12 739 355)	-	804 052	13 783 505
оплате отпусков, проезда к месту отдыха работников и членов их семей	7 371 724	8 655 825	(7 865 573)	-	-	8 161 976
сезонным расходам	-	30 145	(30 145)	-	-	-
годовому вознаграждению работников	2 394 652	4 054 738	(3 812 360)	-	-	2 637 030
соглашению целевого пожертвования в «Целевой фонд будущих поколений РС (Я)»	946 700	936 800	(946 700)	-	-	936 800
для вывода объектов из эксплуатации и на восстановление природных ресурсов по месторождениям	160 736	-	(84 577)	-	804 052	880 211
налог на сверхприбыль	-	1 167 488	-	-	-	1 167 488

* По графе «Восстановлено» за 2024 год отражено изменение в оценке прогнозной величины оценочного обязательства на рекультивацию нарушенных земель, с учетом влияния прогнозного уровня инфляции по данным аналитических агентств, по макроэкономическим прогнозам, за счет указанного фактора, по состоянию на 31.12.2024, обязательства уменьшились на (6 343 600) тыс. руб., за счет первоначальной стоимости активов на (4 542 166) тыс.руб., включено в финансовый результат за счет прочих доходов (1 859 930) тыс.руб., за счет прочих расходов, по обязательствам под ликвидацию неиспользуемых активов 58 496 тыс.руб. По графе «Начислено, с учетом эффекта дисконтирования» отражена сумма расходов периода, связанная с дисконтированием оценочного обязательства в размере 2 092 558 тыс. руб. (прим.4.4 и 5.3), а также сумма начисленных обязательств под рекультивацию месторождений общедоступных полезных ископаемых (ОПИ) в размере 567 225 тыс.руб., и ликвидацию объектов «г. Мирный. Аэропорт "Мирный". Здание аэровокзала. ИВВП и аэродромные покрытия» в размере 1 938 845 тыс.руб. признанная в составе прочих расходов-

По графе «Восстановлено» за 2023 год отражено изменение в оценке прогнозной величины оценочного обязательства на рекультивацию нарушенных земель, с учетом влияния прогнозного уровня инфляции по данным аналитических агентств, по макроэкономическим прогнозам, за счет указанного фактора, по состоянию на 31.12.2023, обязательства уменьшились на (4 206 280) тыс. руб., за счет первоначальной стоимости активов (3 578 219) тыс.руб., включено в финансовый результат за счет прочих доходов (628 061) тыс.руб. По графе «Начислено, с учетом эффекта дисконтирования» отражена сумма расходов периода, связанная с дисконтированием оценочного обязательства в размере 2 042 420 тыс. руб., признанная в составе прочих расходов (прим.4.4 и 5.3).

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

- по судебным разбирательствам, возникшим в ходе хозяйственной деятельности, по которым Компания по состоянию на 31.12.2024, выступает в качестве ответчика на рассмотрении арбитражных судов и судов общей юрисдикции различных инстанций, за исключением судебных дел, решения по которым по состоянию на 31.12.2024 вступили в законную силу, а также дел по спорам, вытекающим из административных правоотношений, административных правонарушений и трудовых споров, по 17 неоконченным делам, на общую сумму 156 703 тыс. руб.

4.24. Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства в финансовой отчетности Компании за 2024-2023 годы отсутствуют.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

4.25. Арендованные основные средства

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

Наименование	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
2024 год				
Итого	10 893 460	1 803 542	(716 994)	11 980 008
Земельные участки	10 777 964	1 802 837	(705 842)	11 874 959
Здания	72 103	619	(4 087)	68 635
Сооружения	-	-	-	-
Машины и оборудование	10 060	86	(7 065)	3 081
Транспортные средства	33 333			33 333
2023 год				
Итого	8 689 121	8 730 922	(6 526 583)	10 893 460
Земельные участки	8 528 448	8 692 345	(6 442 829)	10 777 964
Здания	93 074	-	(20 971)	72 103
Сооружения	24 778	-	(24 778)	-
Машины и оборудование	5 720	5 244	(904)	10 060
Транспортные средства	37 101	33 333	(37 101)	33 333

По состоянию на 31.12.2024 площадь земельных участков, арендуемых Компанией, составляет 16 987,70 га, их кадастровая стоимость составляет – 11 874 959 тыс. руб.

Стоимость объектов недвижимости, арендуемых Компанией составляет 68 635 тыс. руб., полученных в безвозмездное пользование 68 016 тыс. руб. Данные объекты учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах.

4.26. Запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
Запасы, учитываемые за балансом	48 849 887	37 532 104	21 365 376
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1 819 209	2 077 541	791 267
Материалы, принятые в переработку	1 365 939	2 635 952	1 101 329
Товары, принятые на комиссию*	45 664 739	32 818 611	19 472 780

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

4.27. Обеспечения полученные и выданные

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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обеспечения полученные – всего:	6 109 082	10 577 112	11 075 559
Гарантии полученные всего, в т.ч.:	2 033 612	6 426 729	7 787 163
Кредитные организации*	1 466 994	4 552 440	6 141 331
Прочие	566 618	1 874 289	1 645 832
Залог в силу закона, договора	4 075 470	4 150 383	3 288 396
объекты основных средств	4 038 722	4 038 722	3 062 332
имущество (квартиры)	36 748	103 861	218 264
ценные бумаги и финансовые вложения	-	7 800	7 800
Обеспечения выданные – всего:	112 993 039	137 332 561	77 107 771
Гарантии выданные, в т.ч.:	112 993 039	137 332 561	76 989 276
Дочерние общества с косвенным участием	63 169 154	94 115 603	72 281 261
в т.ч. по еврооблигациям ALROSA Finance S.A.***	63 169 154	94 115 603	72 281 261
Кредитные организации**	4 010 776	4 501 376	1 860 020
Прочие ****	45 813 109	38 715 582	2 847 995
Обязательства по аккредитивам	-	-	118 495

*В составе обеспечений полученных отражены гарантии банков по договорам поставки товаров.

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

*** В составе выданных обеспечений отражены гарантии на сумму 63 169 154 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 на основании соглашений о подписке по выпуску еврооблигаций дочерней организацией с косвенным участием ALROSA Finance S.A. со ставкой купона 4,65% на сумму 500 000 тыс. долл США со сроком погашения в 2024 г. и по выпуску еврооблигаций со ставкой купона 3,1% на сумму 500 000 тыс. долл.США со сроком погашения в 2027 г. соответственно. Задолженность по займу, полученному Компанией от ALROSA Finance S.A. отражена в составе заемных средств. По выданным обеспечениям Компания не ожидает убытков.

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

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка от продаж:	192 278 595	269 030 134

Снижение выручки Компании в 2024 году было сопоставимо с показателями крупнейших компаний сектора и носит общеотраслевой характер, связанный с наличием существенного объема запасов в сегменте огранки. По ожиданиями отраслевых экспертов сохраняющийся устойчивый спрос со стороны конечных потребителей позволит ускорить процесс нормализации запасов в среднесрочной перспективе.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж	133 799 567	153 630 782

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Коммерческие расходы	13 015 801	2 868 845
оплата труда и проезды в отпуск работников и членов их семей	234 799	223 290
командировочные расходы	2 409	4 890
прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	131 880	128 241
посреднические, агентские, комиссионные и прочие услуги	594 765	606 937
услуги рекламы	3 363 483	528 594
вывозная таможенная пошлина*	8 667 195	1 348 752
прочие расходы	21 270	28 141
Управленческие расходы	17 130 062	16 115 544
оплата труда и проезды в отпуск работников и членов их семей	5 286 128	4 825 957
оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению, годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	1 887 000	1 710 810
командировочные расходы	489 994	526 021
расходы на содержание и ремонт объектов	1 054 524	1 130 258
прочие налоги, страховые и обязательные платежи	1 743 700	1 570 374
консультационные, информационные услуги, услуги связи, охраны и прочие услуги сторонних организаций	5 157 963	4 945 333
выплаты уволенным работникам (расторжение трудового договора, по контрактам, при реорганизации и ликвидации структурных подразделений и т.п.)	94 880	29 505
добровольное и обязательное страхование работников и имущества	1 063 873	1 078 943

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

1	2	3
прочие расходы	352 000	298 343

*С 01.10.2023, Постановлением Правительства РФ от 21.09.2023 № 1538, введены экспортные таможенные пошлины на определенные товары, классифицируемые в товарных группах, ставки таможенной пошлины зависят от курса рубля к доллару США. Мера носит временный характер и действует до 31 декабря 2024 года.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	87 200 401	74 566 373
Расходы на оплату труда	54 116 250	48 313 018
Страховые взносы	14 572 245	12 816 814
Амортизация	26 640 025	24 839 607
Прочие затраты, в том числе:	41 387 265	56 783 958
налоги и сборы	27 744 856	51 670 679
арендная плата и амортизация ППА	731 810	686 167
страхование имущества и работников, в том числе	2 490 225	2 240 176
<i>обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</i>	627 415	561 359
<i>добровольные страховые взносы на медицинское страхование и негосударственное пенсионное обеспечение работников</i>	1 859 515	1 675 401
<i>обязательное страхование имущества</i>	3 295	3 416
суточные и подъемные	55 278	57 543
таможенные пошлины	8 667 195	1 348 752
выплаты социального характера работникам	1 241 976	425 221
прочие расходы	455 925	355 420
Итого по элементам затрат:	223 916 186	217 319 770
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-); уменьшение (+))	(41 334 627)	(27 470 727)
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	(100 144)	(199 226)
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	680 526	859 982
Итого расходы	183 161 941	190 509 799
Продано товаров по фактической себестоимости	421 000	1 403 376
Капитальные вложения, прочие расходы (-)	(19 637 511)	(19 298 004)
Итого расходы по обычным видам деятельности	163 945 430	172 615 171

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 гг., отраженные в Отчете о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2024 год		2023 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1		2	3	4	5
Доходы от участия в других организациях	(а)	17 325 529		18 012 251	-
Проценты к получению		14 460 149		8 010 361	-
Проценты к уплате			12 594 093	-	9 101 225
Прочие доходы и расходы		9 347 616	42 836 437	12 135 442	23 462 003
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:					
от продажи:					
основных средств		6 113 910	6 513 442	3 958 858	5 467 992
материальных запасов		6 109 623	5 938 287	3 954 394	4 812 153
иностранный валюты		6 489	-	-	205 268
долгосрочных активов к продаже		4 376 280	4 096 247	3 925 076	3 826 999
долей в уставном капитале (прим.4.11.)		-	771 854	-	756 655
ценных бумаг (прим.4.11)		39 748	29 655	29 189	22 050
НКС, оборудования		677 000	663 000	-	-
иных активов		1 010 000	157 433	-	-
от списания:		-	220 071	-	1 153
основных средств		106	27	129	28
прочих активов		478	567 428	431	621 757
от прочего поступления (выбытия):		-	277 247	-	279 348
основных средств		478	290 181	431	342 409
иных неденежных активов		3 809	7 727	4 033	34 082
От операций, связанных с:		-	6 025	-	13 288
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		3 809	1 702	4 033	20 794
получением и обслуживанием кредитов и займов		1 634 033	24 526 189	1 538 200	11 958 394
сдачей имущества в аренду		-	11 409	-	13 513
созданием, восстановлением и использованием резервов, из них:		-	4 692	-	1 800
под обесценение финансовых вложений (прим. 4.5, 4.11) *		369 052	406 130	400 462	346 568
под обесценение основных средств и оборудования (прим.4.4)		313 409	23 527 608	630 959	11 295 324
под снижение стоимости материальным ценностей (прим.4.8), долгосрочных активов к продаже (прим.4.13)		-	5 574 321	630 959	-
для вывода объектов из эксплуатации, на рекультивацию и восстановление нарушенных земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых (прим.4.23)		-	88 904	-	153 208
сомнительных долгов (прим. 4.10)*		313 409	-	-	735 457
использованием бюджетных средств, полученных на текущие и капитальные расходы		-	2 821 042	-	1 414 359
расходы на негосударственное пенсионное обеспечение		-	15 043 341	-	8 991 387
процентные расходы по финансовой аренде		320 595		359 803	
другими доходами (расходами)		11 429	201 139	13 628	180 755
От операций, не связанных с реализацией:			95 776	-	103 683
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба		619 548	279 435	133 348	16 751
		1 599 673	11 776 737	6 638 384	6 032 919

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

1	2	3	4	5
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	804 292	1 019 499	498 164	468 276
курсовые разницы	-	5 260 643	4 800 825	-
расходы и выплаты по сметам Компании	(б) -	5 287 046	-	5 315 653
принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	344 840		205 234	-
судебные доходы (расходы)	5 208	19 306	38 414	2 489
пени по налогам не принимаемые для НО	42 443	-	404 745	-
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией	238 910	159 161	124 006	219 209
Чрезвычайные доходы (расходы)	(в) -	20 069	-	2 698

(а) Доходы от участия в других организациях

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

Наименование	2024 год	2023 год
1	2	3
Доходы от участия в других организациях	17 325 529	18 012 251
Доходы, полученные в Российской Федерации	6 361 313	11 404 111
Дочерние общества	6 361 313	11 393 488
Зависимые общества	-	10 623
Доходы, полученные за пределами РФ	10 964 216	6 608 140
Дочерние общества	-	38 283
Зависимые общества	10 964 216	6 569 857

* По доходам, полученным от участия в иностранном зависимом обществе создан резерв по непогашенной на 31.12.2024 задолженности иностранного зависимого общества по объявленным, но не выплаченным дивидендам по итогам 2023, 2022, 2021 гг. В 2024 году создан резерв в сумме 12 261 223 тыс. руб., с учетом влияния курсовых разниц по состоянию на 31.12.2024 г., по дивидендам за 2023 год, что составляет 120 586,7 тысяч долларов США.

Информация о резерве, начисленном по дивидендам за более ранние периоды отражена детально в разделе 4.10 настоящих пояснений.

(б) Расходы и выплаты по сметам Компании

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

Наименование	2024 год	2023 год
Всего:	5 287 046	5 315 653
Расходы по реформированию отдельных видов деятельности, в том числе:	714 089	655 000
дошкольное образование (финансирование АНО ДО «Алмазик»)	700 000	460 000
программа «Снос ветхого жилья»	14 089	195 000
Расходы в области социально-экономического взаимодействия с регионами РС (Я), в том числе:	1 728 417	2 015 570
выплаты по соглашению целевого пожертвования	803 000	936 800
строительство объектов жилищного фонда, коммунальной инфраструктуры, благоустройство и охрана окружающей среды	810 167	964 520
по программе регионального развития (целевое финансирование улусов (районов) РС (Я))	93 250	93 250
прочие расходы	22 000	21 000
Благотворительность, помощь в сфере культуры, образования, просвещения, спорта, здравоохранения, в том числе:	1 757 017	1 700 636
финансирование детских культурно-спортивных программ	103 046	3 000
в сфере здравоохранения, образования, науки и т.п.	328 615	489 045
по решениям Комиссии о материальной и спонсорской помощи	36 266	45 230
прочие расходы	1 289 090	1 163 361
Расходы на проведение культурно-массовых, спортивно-оздоровительных, юбилейных мероприятий	265 498	232 965
Расходы на содержание объектов соцкультбыта и здравоохранения	65 673	65 972
Организационные и вступительные взносы в общественные организации	400	430
Расходы по социальным программам для работников Компании	582 181	474 139
Прочие расходы	173 771	170 941

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

(в) Чрезвычайные доходы (расходы)

В составе чрезвычайных расходов за 2023 и 2024 год отражены расходы Компании на мероприятия по устранению последствий аварии на подземном руднике «Удачный» имени Ф.Б. Андреева, произошедшей в результате взрыва метано-воздушной смеси в горной выработке резервного конвейера 27.11.2023.

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

Наименование однотипных операций	2024 год	2023 год
Всего свернуто отражено:	74 006 138	71 950 304
операций по продаже (покупке) иностранной валюты	25 725 365	15 190 360
операций по продаже основных средств, НКС, оборудования	21 036	930 008
операций от списания основных средств, ППА, оборудования, капитальных вложений	35 819	23 277
положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	40 718 380	50 687 531
резерв под обесценение финансовых вложений	2 113 052	3 362 115
резерв сомнительных долгов	3 267 775	1 116 096
резерв под обесценение основных средств, оборудования	8 288	4 481
резерв под обесценение запасов, активов к продаже	256 493	8 375
резерв по рекультивации нарушенных земель	1 859 930	628 061

5.4. Налог на прибыль

С 1 января 2025 года вступает в силу федеральный закон от 12 июля 2024 № 176-ФЗ, согласно которому ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%, в связи с этим, Компания отразила в финансовой отчетности на 31.12.2024 и за год по отчетную дату, дополнительные отложенные налоговые активы и обязательства. По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2024 год и 2023 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Текущий налог на прибыль всего	383 491	22 807 756
Налог на прибыль контролируемых иностранных компаний	16 643	14 755
Текущий налог на прибыль отчетного года	366 848	22 793 001
Условный расход по налогу на прибыль	1 256 622	17 527 389
Постоянный налоговый доход (расход), всего	113 642	456 222
<i>в том числе:</i>		
Доходы	(362 230)	(330 960)
Амортизация по основным средствам	2 082	2 757
Безвозмездно переданное имущество, работы (услуги)	340	5 972
Взносы на негосударственное пенсионное страхование	40 228	36 164
Расходы и выплаты по сметам Компании	281 714	356 732
Расходы прошлых лет	(116 327)	163 575
Прочие не принимаемые расходы	267 835	221 982
Изменение в связи с повышением применяемых налоговых ставок	(4 672 091)	0
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	4 292 635	952 985
<i>в том числе</i>		
Нематериальные активы	71 368	(30 579)
Результаты исследований и разработок	-	3 350
Нематериальные поисковые активы	667	1 732
Основные средства	(275 133)	(579 706)
Незавершенное строительство	45 777	35 723
Затраты в незавершенном производстве	(205 492)	546 174
Права пользования активами	(19 455)	16 795
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 359 491	1 544 835
Товары отгруженные	208 966	(83 083)
Дебиторская задолженность по начисленным дивидендам (по ставке 13%)	1 861 435	1 087 516
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	18 680
Краткосрочные финансовые вложения	-	(831 699)
Кредиторская задолженность	25 278	(758 098)
Прочие внеоборотные активы	-	(18 818)
Прочие	219 733	163

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

<i>Справочно: изменение отложенных налоговых обязательств за счет добавочного капитала, реклассификации, выбытия</i>		(25 599)
Изменение отложенных налоговых активов, всего	3 459 889	5 762 375
<i>в том числе:</i>		
Нематериальные активы	-	-
Расходы на освоение природных ресурсов	102 971	78 832
Незавершенное строительство	-	-
Дебиторская задолженность (по ставке 20%)	899 835	1 909 617
Дебиторская задолженность (по ставке 13%)	1 344 210	-
Долгосрочные финансовые вложения	602 215	(543 983)
Долгосрочные оценочные обязательства	(482 918)	(680 579)
Краткосрочные финансовые вложения	(218 349)	1 170 904
Краткосрочные оценочные обязательства	93 487	348 441
Обязательство по аренде	(68 001)	22 966
Заемные средства	1 138 599	3 421 231
Убытки от реализации амортизируемого имущества	(20 584)	12 082
Прочие	68 424	22 864
Убытки от операций с ценными бумагами переносимые на будущее	(170 670)	0
Изменение отложенных налоговых активов за счет капитала, реклассификации	170 670	(1 401 473)

Изменение величины отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль представляют собой следующее:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024 по ставке 20%	Эффект изменения ставки	Сумма по состоянию на 31.12.2024 по ставке 25%
Отложенные налоговые активы	1180	21 646 472	4 640 023	26 286 495
Расходы на освоение природных ресурсов		1 946 480	486 620	2 433 100
Дебиторская задолженность (по ставке 20%)		1 563 682	390 921	1 954 603
Дебиторская задолженность (по ставке 13%)		3 093 574	-	3 093 574
Долгосрочные финансовые вложения		2 058 791	514 698	2 573 489
Долгосрочные оценочные обязательства		4 276 711	1 069 178	5 345 889
Краткосрочные финансовые вложения		952 555	238 138	1 190 693
Краткосрочные оценочные обязательства		2 616 690	654 173	3 270 863
Обязательства по аренде		104 974	26 244	131 218
Заемные средства		4 559 830	1 139 957	5 699 787
Убытки от реализации амортизируемого имущества		348 636	87 159	435 795
Прочие		124 549	32 935	157 484
Отложенные налоговые обязательства	1420	41 103 253	9 312 114	50 415 367
Нематериальные активы		138 133	36 337	174 470
Нематериальные поисковые активы		227 430	56 858	284 288
Основные средства		25 691 234	6 422 809	32 114 043
Права пользования активами		139 730	34 933	174 663
Незавершенное строительство		81 706	20 427	102 133
Затраты в незавершенном производстве		2 357 048	589 262	2 946 310
Готовая продукция и товары для перепродажи		7 647 634	1 911 909	9 559 543
Товары отгруженные		419 350	104 837	524 187
Дебиторская задолженность по начисленным дивидендам (по ставке 13%)		3 861 988		3 861 988
Кредиторская задолженность		300 407	75 087	375 494
Прочие обязательства		238 593	59 655	298 248
Итого изменение ОНА и ОНО		(19 456 781)	(4 672 091)	(24 128 872)

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

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

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

0% - к доходам, полученным в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов Компания в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50%-

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

ным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Налогооблагаемая прибыль за текущий период по ставке 20% составляет 1 834 236 тыс. руб. по ставке 13% 0 тыс. руб. За сравнительный период 2023 год – налогооблагаемая прибыль по ставке 20% составляет 113 965 005 тыс. руб. по ставке 13% - 0 тыс. руб.

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

Наименование	2024	2023
Корректировка, списание ОНА/ОНО	(170 671)	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	1 167 488
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогам и сборам	(54)	2 800
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	(169 432)	(553 899)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(340 157)	616 389

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

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

По состоянию на 31.12.2024 Компания имеет 7 364 965 630 штук обыкновенных именных акций.

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

2024 год	2023 год
7 364 965 630	7 364 965 630

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

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

Наименование показателя	Ед. изм.	2024 год	2023 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств и платежей в бюджет и внебюджетные фонды	тыс. руб.	8 317 087	83 395 034
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период			
Базовая прибыль отчетного периода	тыс. руб.	8 317 087	83 395 034
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	шт.	7 364 965 630	7 364 965 630
Базовая прибыль на одну акцию	руб.	1	11

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

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

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Компании является добыча алмазов. Активы Компании размещены на территории Российской Федерации. Информация о структуре отчетных сегментов и крупнейших покупателях (заказчиках), не раскрывается в соответствии с пунктом 33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Наименование показателя	Всего
Выручка	192 278 595
Расходы	(163 945 430)
Прибыль от продаж	28 333 165
Активы	712 291 929
Обязательства	324 992 157
Процент от выручки	100,00
Процент от прибыли от продаж	100,00
Выручка	269 030 134
Расходы	(172 615 171)
Прибыль от продаж	96 414 963
Активы	661 114 285
Обязательства	249 034 930
Процент от выручки	100,00
Процент от прибыли от продаж	100,00

Сумма активов и обязательств отчетного сегмента определяется пропорционально доле выручки отчетного сегмента в общей выручке Компании.

Выручка от продажи продукции, работ, услуг по странам-покупателям:

Выручка от продажи продукции, работ, услуг	2024 год	2023 год
Итого:	192 278 595	269 030 134

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

6.2. Связанные стороны

В течение 2024 и 2023 гг. Компанией проводились операции со связанными сторонами, в том числе основные из них по видам операций:

№ п/п	Наименование	Операции и состояние расчетов со связанными сторонами	Стоимостные показатели	
			2024 год	2023 год
1	Дочерние общества, в том числе с косвенным участием	Продажа товаров, работ, услуг, аренда	9 987 466	10 208 976
		Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	44 527 127	38 191 818
		Выдача займов, в том числе беспроцентных	57 220 008	37 895 093
		Возврат (гашение) займов выданных	44 732 351	25 078 558
		Возврат (получение) процентов по займам выданным	2 419 703	963 095
		Корректировка начисления процентов в связи с уменьшением ставки по договору займа	736 567	-
		Начисление дивидендов к получению	6 361 313	11 431 770
		Начисление процентов по займам выданным	2 502 185	1 536 337
		Начисление процентов по займам привлеченным	6 166 438	7 288 165
		Гашение процентов по займам привлеченным	4 013 555	3 576 849
		Приобретение акций, вкладов в УК	-	21 540
		Вклад в уставный капитал	-	60 302
		Привлечение займов	50 282 975	53 459 898
		Возврат (гашение) займов привлеченных	92 658 001	61 241 782
		Погашение беспроцентного займа	-	1 121 161
		Создание резерва сомнительных долгов*	115 779	189 910
		Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	983 940	1 644 628
		Создание резерва под обесценение финансовых вложений*	4 809 296	2 190 873
		Списание дебиторской задолженности	33	-
		Списание кредиторской задолженности	-	23 223
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	6 392 767	7 486 989
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода, в т.ч. по беспроцентным займам	8 102 408	8 664 826
Величина образованных резервов сомнительных долгов на конец года**	528 455	364 088		
Величина образованных резервов под обесценение финансовых вложений на конец года**	16 432 891	12 254 727		
Возврат ранее уплаченных процентов по договору займа в связи с изменением условий договора	1 074 888	-		
2	Зависимые общества	Продажа товаров, работ, услуг, аренда	85 375	49 651
		Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	16 396	61 608
		Создание резерва сомнительных долгов*	10 563 419	6 543 597
		Начисление процентов по займам выданным	195 620	111 170
		Возврат (получение) процентов по займам выданным	-	46 774
		Начисление дивидендов к получению	10 964 216	6 580 481
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	3 594	18
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	30 107 340	15 509 520
		Величина образованных резервов сомнительных долгов на конец года**	30 051 596	15 509 520
		Величина образованных резервов под обесценение финансовых вложений на конец года**	5 873 541	5 873 541
3	Прочие связанные стороны	Создание резерва под обесценение финансовых вложений	577 618	-
		Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	1 569 591
		Величина образованных резервов под обесценение финансовых вложений на конец года	1 623 064	1 045 446

*Создание резервов сформировано без учета влияния курсовой разницы, начисленной по ранее созданным резервам.

** Величина образованных резервов на отчетную дату учитывает эффект накопленных курсовых разниц

Компания в 2024 году осуществляла операции с 22 дочерними обществами с прямым участием и 16 дочерними обществами с косвенным участием, 3 зависимыми обществами, а также с 2 организациями, являющимися прочими, связанными сторонами.

Выручка от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам и стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, представлена с учетом НДС.

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Взносы на негосударственное пенсионное обеспечение перечисленные в негосударственные пенсионные фонды, являющиеся связанными сторонами в соответствии с требованиями законодательства в 2024 году, составили 944 387 тыс. руб. и в 2023 году 723 394 тыс. руб.

Задолженность связанных сторон по займам, выданным и полученным, а также обеспечения, выданные за связанных сторон, раскрыты в разделах 4.5 «Долгосрочные финансовые вложения», 4.11 «Краткосрочные финансовые вложения», 4.20 «Кредиты и займы» и 4.27 «Обеспечения полученные и выданные», соответственно.

Головная организация - АК «АЛРОСА» (ПАО), степень контроля определяется исходя из владения акциями (долями) обществ по Группе АЛРОСА. Более подробная информация о связанных сторонах не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Компания выделяет денежные потоки без НДС с дочерними и зависимыми обществами с прямым и косвенным участием Компании:

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления – всего	4110	10 092 629	8 989 097
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 605 189	7 209 813
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	543 135	533 789
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 944 305	1 245 495
Платежи – всего	4120	(74 429 124)	(70 907 150)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33 148 392)	(28 985 314)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 005 968)	(3 576 849)
налога на прибыль	4124	-	-
прочие платежи*	4129	(37 274 764)	(38 344 987)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(64 336 495)	(61 918 053)
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления – всего	4210	54 446 340	37 627 819
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	932 973	135 281
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	44 732 351	25 078 558
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8 781 016	12 413 980
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(59 837 123)	(39 183 554)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 103 625)	(1 503 422)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(28 480)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(56 658 610)	(37 645 834)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(1 074 888)	(5 818)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 390 783)	(1 555 735)
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>			
Поступления – всего	4310	50 282 975	53 459 899
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	50 282 975	53 459 899
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(74 962 880)	(61 274 789)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(74 943 814)	(61 231 985)
прочие платежи	4329	(19 066)	(42 804)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(24 679 905)	(7 814 890)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(94 407 183)	(71 288 678)

* Прочие платежи связанным сторонам представлены платежами, перечисленными комитентам (дочерним обществам) в рамках договоров комиссии. В отчете о движении денежных средств данные платежи отражены по строке 4129 или 4119 свернуто, с суммами поступлений от покупателей.

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Компании, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	475 445	484 850
оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала,	406 352	415 746
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	69 093	69 104

Основной управленческий персонал состоит из членов Правления Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, компенсаций за выполнение обязанностей членов совета директоров отдельных предприятий Группы АЛРОСА. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. По окончании трудовой деятельности в соответствии с условиями, установленными в Положении «О негосударственном пенсионном обеспечении работников АК «АЛРОСА» (ПАО)», члены Правления имеют право на получение негосударственной пенсии.

В 2024 году Компания выплатила вознаграждения членам Наблюдательного совета Компании в размере 58 816 тыс. руб., в 2023 году – 59 525 тыс. руб.

Займы членам Наблюдательного совета Компания не предоставляла.

Вознаграждения членам Ревизионной комиссии Компании в 2024 году составили 2 199 тыс. руб., в 2023 году составили 3 965 тыс. руб.

6.4. Экологическая деятельность Компании

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

Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, предусмотрено включение в стоимость актива величины оценочного обязательства при его признании. В связи с этим первоначальная стоимость всех потенциально опасных для экологии основных средств при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации должна включать признанную величину оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, отражающую наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству, по состоянию на отчетную дату (например, на возмещение затрат, которые Компания, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объекта основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемом им участке).

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

мероприятий) или на прочие расходы (например, обязательства по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде).

Информация о возникших в результате экологической деятельности Компании в отчетном периоде оценочных обязательствах на рекультивацию и восстановление нарушенных земель в связи с будущим закрытием месторождений в соответствии с условиями лицензионных соглашений – рекультивация земель, раскрыта в п. 4.23 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

6.5. Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Компании по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Компании.

Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка по кредитам и займам). Доходы и операционные денежные потоки Компании в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Компании значительных активов, приносящих процентный доход. Компания в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Компанию риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2024 и 2023 годах кредиты, полученные Компанией, были в основном номинированы в рублях, кроме внутригрупповых операций (прим. 4.20).

В целях снижения вышеуказанного риска Компания проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Компании займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Компании может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Компании условиях, касающихся процентных ставок. При привлечении нового кредита или займа руководство Компании на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Компании на период их привлечения. В настоящее время Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31.12.2024 года финансовые обязательства Компании с плавающей процентной ставкой составляют 72 770 млн руб. (31.12.2023 года: 1 918 млн руб.), все остальные финансовые обязательства и активы Компании являются инструментами с фиксированной ставкой (прим. 4.20). Если бы плавающие составляющие процентных ставок по состоянию на 31.12.2024 года были выше или ниже на 200 базисных пунктов, то, при отсутствии изменений прочих переменных, влияние на финансовый результат и капитал составило бы 1 455 млн руб. Если бы плавающие составляющие процентных ставок по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. были выше или ниже на 20 базисных пункта, то, при отсутствии изменений прочих переменных, влияние на финансовый результат и капитал было бы несущественным.

Валютный риск

Поскольку Компания осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Компания стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. Компания привлекает значительную часть заимствований для финансирования своей инвестиционной деятельности в той же валюте, что и прогнозируемый поток выручки с целью хеджирования валютного риска. Компания выбирает валюту, в которой держать наличные денежные средства, такие как российский рубль, юань или другая валюта с целью управления краткосрочными рисками.

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции, которая рассчитывается построчно по статьям и включает дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения (в части долговых финансовых вложений), выраженные в иностранной валюте:

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

Наименование валюты задолженности	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения*	Кредиты и займы	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Нетто-позиция	Курс ЦБ РФ на отчетную дату
1	2	3	4	5	6	7	8
На 31.12.2024 в соответствующей валюте							
Доллары США	1	51 275	(891 211)	1 077	(13 779)	(852 637)	101,6797
Евро	2	-	-	525	(7 477)	(6 950)	106,1028
Ангольская кванза	36 478	-	-	-	(29 374)	(7 104)	0,11149
Китайский юань	1 755 600	310 000	-	51 303	(17 768)	2 099 135	13,4272
Индийская рупия	4 248	-	-	-	-	4 248	1,18797
Дирхам	-	-	-	-	(2 299)	(2 299)	27,6868
Английский фунт	-	-	-	-	(20)	(20)	127,4962
На 31.12.2023 в соответствующей валюте							
Доллары США	1	72 507	(1 117 953)	381	(10 043)	(1 055 107)	89,6883
Евро	-	-	-	25	(12 171)	(12 146)	99,1919
Ангольская кванза	700 233	-	-	-	(27 826)	672 407	0,10821
Китайский юань	450 023	4 828 498	-	68 033	(33 382)	5 313 172	12,5762
Индийская рупия	3 878	-	-	-	(11)	3 867	1,07735
Дирхам	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 г, если бы курс доллара США к рублю снизился/увеличился на 20 процентов, при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год увеличилась/ уменьшилась бы на 17 339 млн руб. (31.12.2023 г: если бы курс доллара США к рублю снизился/ увеличился на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год увеличилась/уменьшилась бы на 18 926 млн руб.), главным образом за счет убытка/прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и торговой кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью/убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и торговой дебиторской задолженности, номинированных в той же валюте. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

По состоянию на 31.12.2024 г., если бы курс китайского юаня к рублю снизился/увеличился на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 5 637 млн руб. (31.12.2023 г.: если бы курс китайского юаня к рублю снизился/ увеличился на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год увеличилась/уменьшилась бы на 13 364 млн руб.), главным образом за счет убытка/прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете депозитов, номинированных в китайских юанях, частично компенсированных прибылью/убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и торговой дебиторской задолженности, номинированных в той же валюте. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и выданные займы. Компания контролирует кредитный риск, размещая денежные средства и депозиты в разных банках с низкой вероятностью наступления дефолта, оцененной на основе уровней кредитного риска.

В связи с тем, что большинство контрагентов Компании не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Компания

АК «АЛРОСА» (ПАО)
Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

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

применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска главным образом по следующим финансовым активам – торговая дебиторская задолженность, займы выданные, прочая дебиторская задолженность. Для обеспечения дебиторской задолженности некоторых покупателей алмазной продукции Компания использует систему получения качественного обеспечения, включая ликвидный залог, банковскую гарантию или поручительство третьих лиц с превосходным или хорошим уровнем кредитного риска. Компания проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Компании определяется разными экономическими факторами, руководство Компании считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Риск ликвидности

Компания реализует консервативную финансовую политику, ориентированную на сбалансированный подход по управлению источниками ликвидности в целях обеспечения поддержания и развития производственной деятельности, а также минимизации рисков. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Компании сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия открытых кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Компании (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Компании ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Компании по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Страновые риски

Страновые риски связаны с политической и экономической ситуацией в Российской Федерации подробно описаны в примечании 1.2 «Экономическая среда».

6.6. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности Компания не наблюдает снижения показателей выручки от продажи добытых необработанных и обработанных алмазов. Планируемые показатели выручки на 2024 год не предполагают значительного изменения величины доходов компании.

В январе 2025 года налоговым органом направлено уведомление об освобождении поручителя (АК «АЛРОСА» (ПАО)) от обязательства по договору поручительства на сумму 2 500 000 тыс. руб.

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

- обменный курс Банка России на дату подписания отчетности составил 86,6318 рублей за доллар США (31 декабря 2024 года – 101,6797 рублей за доллар США), 90,9403 рублей за евро (31 декабря 2024 года - 106,1028 рублей за евро) и 11,8002 рублей за юань (31 декабря 2024 года - 13,4272 рублей за юань).
- ключевая ставка Банка России на дату выпуска отчетности составила 21 % (31 декабря 2024 года - 21%).

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

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Пояснения к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

6.7. Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате внешнеторговых сделок с алмазами, обработанными или необработанными, а также операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов хозяйственной деятельности Компании.

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

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

Генеральный директор-
председатель правления

(подпись)

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Е.И. Глазунова

Е.И.Глазунова

«26» февраля 2025 г.