

АК «АПРОСА» (ПАО)

**РАСКРЫВАЕМАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**



СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

1. Основная деятельность5
 2. Основа представления отчетности.....5
 3. Изменение принципов учетной политики7
 4. Структура группы и инвестиции.....11
 5. Банковские депозиты11
 6. Денежные средства и их эквиваленты11
 7. Основные средства12
 8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....13
 9. Запасы13
 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....14
 11. Капитал15
 12. Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства16
 13. Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства17
 14. Прочие резервы17
 15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....17
 16. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства18
 17. Резерв по пенсионным обязательствам18
 18. Выручка от продаж19
 19. Себестоимость продаж.....19
 20. Общие и административные расходы.....20
 21. Коммерческие расходы.....20
 22. Прочие операционные доходы20
 23. Прочие операционные расходы21
 24. Финансовые доходы.....21
 25. Финансовые расходы21
 26. Денежные средства от операционной деятельности21
 27. Условные и договорные обязательства22
 28. Операции со связанными сторонами25
 29. Информация о хозяйственных сегментах.....27
 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление финансовыми рисками.....29
 31. События после отчетной даты.....30

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Наблюдательному совету
Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества)

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»), состоящей из раскрываемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним раскрываемых сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее – раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2024 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не модифицируя сформированный вывод, мы обращаем ваше внимание на Примечание 2 к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, согласно которому целью подготовки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности являлось представление консолидированного финансового положения, консолидированных финансовых результатов и консолидированного движения денежных средств Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная финансовая отчетность может быть непригодна для иных целей.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в отношении которой мы выпустили отдельное заключение по результатам обзорной проверки для Акционеров и Наблюдательного совета, датированное 9 августа 2024 года.

Старший управляющий партнер ООО «ФБК»

Руководитель задания



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

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

Дата заключения по результатам обзорной проверки: «09» августа 2024 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

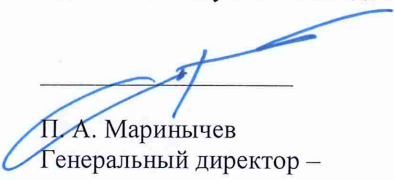
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.


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


РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Нематериальные активы	2(б)	1 438	1 126
Основные средства	7, 2(б)	290 803	281 761
Активы в форме права пользования	8	3 690	3 862
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	6 824	7 804
Отложенные налоговые активы		3 780	3 071
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	251	169
Итого внеоборотные активы		308 225	299 232
Оборотные активы			
Запасы	9	166 276	181 804
Предоплата по текущему налогу на прибыль		348	1 815
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	18 212	14 498
Банковские депозиты	5	80 279	62 831
Денежные средства и их эквиваленты	6	26 108	36 437
Итого оборотные активы		291 223	297 385
Всего активы		599 448	596 617
Капитал			
Акционерный капитал	11	12 473	12 473
Добавочный капитал	11	10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258)	(258)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		381 366	359 208
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		404 012	381 854
Неконтролирующая доля участия		159	5
Итого капитал		404 171	381 859
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	12	76 777	79 597
Резерв по пенсионным обязательствам	17	3 845	3 989
Прочие резервы	14	16 853	21 304
Отложенные налоговые обязательства		1 484	3 265
Государственные субсидии		2 136	2 089
Прочие долгосрочные обязательства		589	142
Итого долгосрочные обязательства		101 684	110 386
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	35 954	55 809
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	38 146	39 086
Обязательства по текущему налогу на прибыль		216	499
Прочие налоги к уплате	16	8 249	8 813
Дивиденды к уплате	11	11 028	165
Итого краткосрочные обязательства		93 593	104 372
Итого обязательства		195 277	214 758
Всего капитал и обязательства		599 448	596 617

Подписано 9 августа 2024 года следующими руководителями:


 П. А. Маринычев
 Генеральный директор –
 председатель правления


 Е.И. Глазунова
 Главный бухгалтер



РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Выручка от продаж	18	60 791	92 514	179 468	188 164
Доход от субсидий		1 452	1 445	3 112	1 983
Себестоимость продаж	19	(38 168)	(46 969)	(114 093)	(99 946)
Роялти	16	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		23 772	46 687	67 882	89 596
Общие и административные расходы	20	(6 171)	(4 075)	(10 407)	(9 416)
Коммерческие расходы	21	(994)	(974)	(2 012)	(1 929)
Прочие операционные доходы	22	3 408	2 523	4 899	5 312
Прочие операционные расходы	23	(17 560)	(5 374)	(22 530)	(10 105)
Прибыль от основной деятельности		2 455	38 787	37 832	73 458
Финансовые доходы	24	8 362	7 997	11 184	17 922
Финансовые расходы	25	(9 446)	(12 711)	(14 889)	(21 827)
Доля в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	7 172	(448)	11 668	-
Прибыль до налогообложения		8 543	33 625	45 795	69 553
Расходы по налогу на прибыль	16	(1 239)	(6 554)	(9 169)	(13 984)
Прибыль за период		7 304	27 071	36 626	55 569
Прочий совокупный доход:					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога на прибыль		120	25	228	63
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		120	25	228	63
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога на прибыль		(157)	565	(39)	996
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(157)	565	(39)	996
Итого прочий совокупный (убыток) / доход за период		(37)	590	189	1 059
Итого совокупный доход за период		7 267	27 661	36 815	56 628
Прибыль, относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		7 250	27 132	36 509	55 594
Неконтролирующую долю участия		54	(61)	117	(25)
Прибыль за период		7 304	27 071	36 626	55 569
Совокупный доход / (убыток), относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		7 148	27 836	36 661	56 839
Неконтролирующую долю участия		119	(175)	154	(211)
Совокупный доход за период		7 267	27 661	36 815	56 628
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	11	1,01	3,76	5,06	7,71



РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	26	60 594	43 872
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(22 558)	(24 300)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		40	44
Полученные проценты		2 039	1 633
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		677	-
Поступления от продажи инвестиций в ассоциированные организации	4.1	1 010	-
Перевод денежных средств на депозитные счета		(122 493)	(78 595)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		97 625	61 166
Государственные субсидии на инвестиционную деятельность		90	80
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(43 570)	(39 972)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(22 485)	(430)
Получение кредитов и займов		785	3 187
Погашение обязательства по аренде		(375)	(305)
Проценты уплаченные		(1 811)	(1 506)
Приобретение неконтролирующей доли участия		-	(22)
Дивиденды уплаченные		(4 747)	(4)
Возвраты невостребованных дивидендов		1 107	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности		(27 526)	920
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(10 502)	4 820
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		36 437	26 535
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		173	(33)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	26 108	31 322



РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 11)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2023 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(22 398)	321 924	322 172	121	322 293
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	55 594	55 594	(25)	55 569
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	1 245	-	1 245	(186)	1 059
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	-	1 245	55 594	56 839	(211)	56 628
Операции с акционерами									
Изменение неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	(63)	-	(63)	38	(25)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(63)	-	(63)	38	(25)
Остаток на 30 июня 2023 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(21 216)	377 518	378 948	(52)	378 896
Остаток на 1 января 2024 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(20 646)	379 854	381 854	5	381 859
Совокупный доход									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	36 509	36 509	117	36 626
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	152	-	152	37	189
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	152	36 509	36 661	154	36 815
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(14 569)	(14 569)	-	(14 569)
Возврат невостробованных дивидендов	-	-	-	-	-	66	66	-	66
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	(14 503)	(14 503)	-	(14 503)
Остаток на 30 июня 2024 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(20 494)	401 860	404 012	159	404 171



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года основными акционерами Компании являлись: Российская Федерация (33,0 процента акций) в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) (25,0 процентов акций) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия). Таким образом, совокупная доля государства в уставном капитале Компании превышает 50%.

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

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, составленной руководством Группы, путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

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

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

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

- пункт (в) Управление финансовыми рисками примечания 2 «Основа представления отчетности»;
- примечание 4 «Структура группы и инвестиции»;
- примечание 5 «Банковские депозиты»;
- примечание 9 «Запасы»;
- примечание 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- примечание 18 «Выручка от продаж»;
- примечание 23 «Прочие операционные расходы»;
- пункт (а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации примечания 27 «Условные и договорные обязательства»;
- примечание 28 «Операции со связанными сторонами»;
- примечание 29 «Информация о хозяйственных сегментах».



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подготовка раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с обесценением основных средств, оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов под ожидаемые кредитные убытки, сроками использования основных средств, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При анализе вышеупомянутых оценочных значений, включая обесценение различного вида активов, Группа принимала во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию в той мере, в которой соответствующая информация была доступна по состоянию на 30 июня 2024 года. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Сезонность и цикличность операций Группы за промежуточный период не является существенной.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 85,7480 руб. и 89,6883 руб. за один доллар США на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 92,4184 руб. и 99,1919 руб. за один евро на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно. Официальный курс китайского юаня по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 11,5756 руб. и 12,5762 руб. за один китайский юань на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно.

(а) Непрерывность деятельности

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

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

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

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

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

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в том числе после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Группы и на соблюдение ею принципа непрерывности деятельности раскрыто в разделе «Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации» Примечания 27 «Условные и договорные обязательства».

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



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Изменение в представлении нематериальных активов

В настоящей раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа изменила подход к представлению нематериальных активов. Группа выделила нематериальные активы из состава основных средств, поскольку такое представление лучше отражает их экономическую сущность. В предыдущих отчетных периодах до 2023 года нематериальные активы представляли собой несущественные суммы и были отражены в составе основных средств. Сравнительные данные в раскрываемом сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года были скорректированы соответствующим образом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г.	Согласно предыдущей отчетности	Переклассификация	Сумма с учетом переклассификации
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	-	1 126	1 126
Основные средства	282 887	(1 126)	281 761

Изменения в представлении нематериальных активов и основных средств были отражены в примечании 7.

(в) Управление финансовыми рисками

[Доступ к сведениям ограничен¹].

3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 1 января 2024 г.

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

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

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;

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



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

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

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

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

Группа определила, что применение данных поправок не оказало существенного влияния на данную раскрываемую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 1 января 2025 г. или после этой даты

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Классификация и оценка финансовых инструментов»

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Поправки включают:

- Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.
- Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами.
- Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.
- Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии.



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ранее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»

9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности».

В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

Компаниям разрешается применять МСФО (IFRS) 19 более одного раза. Компания, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 19, может впоследствии отказаться от его применения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на данную раскрываемую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.



4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

[Доступ к сведениям ограничен²].

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

По состоянию на 30 июня 2024 года банковские депозиты в сумме 80 279 млн руб. размещены в [Доступ к сведениям ограничен³]. По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские депозиты в сумме 62 831 млн руб. размещены в [Доступ к сведениям ограничен³].

По состоянию на 30 июня 2024 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 15,80 % до 17,20% годовых, по депозитам в юанях – от 5,71% до 7,22%.

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 865	2 462
Депозитные счета	22 243	33 975
Итого денежные средства и их эквиваленты	26 108	36 437

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 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.

² Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 6 и 11 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

³ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 10, 12, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2022 года	206 394	38 600	244 994
Первоначальная стоимость	469 768	38 760	508 528
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(263 374)	(160)	(263 534)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	206 394	38 600	244 994
Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года:			
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	1 778	5	1 783
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(907)	-	(907)
Поступление	10 626	14 871	25 497
Передача	5 948	(5 948)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(273)	-	(273)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	273	-	273
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 192)	(27)	(2 219)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 019	-	2 019
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	48	-	48
Восстановление обесценения / (Обесценение) основных средств	425	(223)	202
Амортизация, начисленная за период	(11 925)	-	(11 925)
На 30 июня 2023 года	212 214	47 278	259 492
Первоначальная стоимость	485 703	47 661	533 364
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(273 489)	(383)	(273 872)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года	212 214	47 278	259 492
На 31 декабря 2023 года	218 013	63 748	281 761
Первоначальная стоимость (прим. 2(б))	500 221	64 393	564 614
Накопленная амортизация и убыток от обесценения (прим. 2(б))	(282 208)	(645)	(282 853)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	218 013	63 748	281 761
Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года:			
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(421)	1	(420)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	229	-	229
Поступление	17 387	11 315	28 702
Передача	12 733	(12 733)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(43)	-	(43)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	43	-	43
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(4 377)	(304)	(4 681)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	4 243	-	4 243
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	(4 185)	-	(4 185)
Восстановление обесценения / (Обесценение) основных средств	8	(1)	7
Амортизация, начисленная за период	(14 853)	-	(14 853)
На 30 июня 2024 года	228 777	62 026	290 803
Первоначальная стоимость	521 315	62 672	583 987
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(292 538)	(646)	(293 184)
Остаточная стоимость на 30 июня 2024 года	228 777	62 026	290 803

Поступление основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в размере 17 387 млн руб. включает, в основном, машины и оборудование стоимостью 7 198 млн руб., лицензию на разработку золоторудного месторождения стоимостью 5 440 млн руб. и транспорт стоимостью 3 587 млн руб.

В июне 2024 года Группа приобрела лицензию на разработку золоторудного месторождения «Дегдеканское рудное поле» в Тенькинском районе Магаданской области за 5 440 млн руб. Разведанные запасы месторождения, по данным Госкомиссии по запасам полезных ископаемых, оцениваются примерно в 100 тонн золота, в том числе балансовые запасы С1+С2 – 38 тонн, со средним содержанием 2,2 г/т (не включая забалансовые запасы). Группа планирует приступить к добыче в 2027 году.



7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поступление основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в размере 10 626 млн руб. включает, в основном, машины и оборудование стоимостью 5 633 млн руб. и транспорт стоимостью 3 855 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2023 года по основным ЕГДП (единица, генерирующая денежный поток) в составе основных средств Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года не происходило. По состоянию на 30 июня 2023 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2022 года по основным ЕГДП (единица, генерирующая денежный поток) в составе основных средств Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2023 года не происходило (за исключением начисленных 269 млн руб.).

Капитализированные затраты по займам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 9 645 млн руб. (шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 3 067 млн руб.), в сумме 51 млн руб. (шести месяцев, закончившихся 30 июня года: 25 млн руб.). В сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 4,20 процента годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023: 1,60 процентов годовых).

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
31 декабря 2023 года	1 527	153	2 182	-	3 862
Поступление	15	4	-	-	19
Выбытие	(73)	-	-	-	(73)
Изменения в оценке	60	-	758	-	818
Амортизация (прим. 19)	(235)	(29)	(672)	-	(936)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	1 294	128	2 268	-	3 690

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
31 декабря 2022 года	1 315	212	2 139	100	3 766
Поступление	58	18	-	-	76
Выбытие	-	-	(8)	-	(8)
Изменения в оценке	479	-	647	(41)	1 085
Амортизация (прим. 19)	(207)	(38)	(452)	(1)	(698)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	1 645	192	2 326	58	4 221

Группа признала следующие обязательства по аренде (прим. 12, 13):

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	1 987	2 418
Краткосрочные обязательства по аренде	5 310	4 664
Итого обязательства по аренде	7 297	7 082

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды пяти воздушных судов авиакомпанией, входящей в Группу. Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 61 и 127 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 70 и 133 млн руб. соответственно).



9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Материалы для добычи и ремонта	69 553	65 810
Алмазы	57 384	84 268
Руда и пески	32 274	23 508
Бриллианты	4 958	6 482
Потребительские и прочие товары	2 107	1 736
Итого запасы	166 276	181 804

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (*[Доступ к сведениям ограничен⁴]*), в сумме 136 млн руб. и 245 млн руб. соответственно.

Сумма начисленного резерва по обесценению материалов по добыче и ремонту и потребительских и прочих товаров по состоянию на 30 июня 2024 года составила 1 086 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года – 1 251 млн руб.).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Финансовая дебиторская задолженность	151	161
Займы выданные	48	54
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	103	107
Нефинансовая дебиторская задолженность	100	8
Авансы поставщикам	100	8
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	251	169

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Финансовая дебиторская задолженность	4 644	3 558
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 28)	121	126
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции <i>[Доступ к сведениям ограничен⁵]</i>	68	32
Займы выданные	22	88
Займы выданные	15	24
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 418	3 288
Нефинансовая дебиторская задолженность	13 568	10 940
Авансы поставщикам	6 997	2 669
НДС к возмещению	6 264	7 347
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	307	924
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	18 212	14 498

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

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности представлен в сумме 28 908 млн руб. по состоянию на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 19 290 млн руб.), *[Доступ к сведениям ограничен⁶]*.

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

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

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



11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

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

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года дочерние общества Группы владели 152 329 800 акциями Компании.

Прибыль на акцию

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

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 212 635 830 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, у Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.



11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Накопленные актуарные убытки	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2024 года	824	7	(21 477)	(20 646)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	228	228
Курсовые разницы	(76)	-	-	(76)
Остаток на 30 июня 2024 года	748	7	(21 249)	(20 494)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Накопленные актуарные убытки	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2023 года	(768)	69	(21 699)	(22 398)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	63	63
Курсовые разницы	1 182	-	-	1 182
Приобретение доли неконтролирующего участия	-	(63)	-	(63)
Остаток на 30 июня 2023 года	414	6	(21 636)	(21 216)

Дивиденды

20 мая 2024 года общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за 2023 год в сумме 14 877 млн руб. (в том числе, в размере 308 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 2,02 руб. Дивиденды были выплачены в полном объеме в течение июня-июля 2024 года.

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	6 979	6 897
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	2 094	2 270
	9 073	9 167
Еврооблигации, номинированные в долл. США	71 130	93 980
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 177	25 177
	105 380	128 324
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности перед банками (прим. 13)	(4 737)	(3 810)
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности по еврооблигациям, номинированным в долл. США (прим. 13)	(25 853)	(47 335)
Итого долгосрочные кредиты и займы	74 790	77 179
Обязательство по аренде	7 297	7 082
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 8, 13)	(5 310)	(4 664)
Итого долгосрочное обязательство по аренде	1 987	2 418
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	76 777	79 597

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

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	19,6%	16,7%
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с плавающей ставкой	18,7%	16,6%
Еврооблигации номинированные в долл. США*	н/д	н/д
Биржевые облигации, номинированные в рублях	13,7%	10,7%



12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

*В условиях геополитической неопределенности, на фоне существенного снижения и/или отзыва международных кредитных рейтингов у Компании вследствие санкций, введенных против Компании и ее дочерних предприятий (прим. 27), в начале апреля 2022 года произошло прекращение листинга еврооблигаций Компании на Ирландской Фондовой Бирже (Euronext Dublin), данные по рыночным уровням ставок процентов для еврооблигаций Компании перестали быть доступными, в том числе по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года.

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

	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	6 979	5 315	6 897	3 253
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с плавающей ставкой	2 094	1 887	2 270	990
Еврооблигации, номинированные в долл. США	71 130	71 130	93 980	93 980
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 177	23 501	25 177	23 559

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущая часть долгосрочной задолженности перед банками (прим. 12)	4 737	3 810
Текущая часть долгосрочной задолженности по еврооблигациям, номинированным в долл. США (прим. 12)	25 853	47 335
Текущая часть обязательств по аренде (прим. 8, 12)	5 310	4 664
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	54	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	35 954	55 809

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

В апреле 2024 года Компания исполнила обязательства по выплате номинальной стоимости и последнего купона в отношении еврооблигаций, выпущенных в 2019 году, в сумме 500 млн долл. США со ставкой купона 4,65% годовых, со сроком погашения 9 апреля 2024 года. Сумма непогашенных еврооблигаций со сроком погашения 9 апреля 2024 года приходится на держателей, чьи права учтены в иностранных депозитариях, большинство из них зарегистрированы в недружественных странах. При этом Компания не ожидает предъявления требований со стороны таких держателей о погашении по указанным еврооблигациям в существенной сумме (прим. 27).

14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	16 506	20 892
Прочие резервы	347	412
Итого прочие резервы	16 853	21 304

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 959	10 976
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	10 240	9 473
Задолженность по заработной плате	5 859	7 449
Авансы от покупателей	3 161	8 231
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	1 471	1 353
Прочая кредиторская задолженность	6 456	1 604
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	38 146	39 086



15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2024 года прочая кредиторская задолженность включает задолженность по оплате покупки лицензии на разработку золоторудного месторождения в сумме 5 440 млн руб. (прим. 7).

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Платежи в социальные фонды	3 622	4 121
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 428	1 426
Налог на имущество	1 019	1 007
Налог на добавленную стоимость (НДС)	896	864
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	616	698
Прочие налоги и отчисления	668	697
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	8 249	8 813

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 658	10 252	11 661	15 980
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды (Экономия) / расходы по отложенному налогу на прибыль	-	(74)	-	(596)
	(1 419)	(3 624)	(2 492)	(1 400)
Итого расходы по налогу на прибыль	1 239	6 554	9 169	13 984

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств	2 839	2 789
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(61)	(62)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	2 778	2 727
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 067	1 262
Чистая стоимость обязательств	3 845	3 989

2 апреля 2024 года произошла реорганизация негосударственного пенсионного фонда АО «НПФ «Алмазная осень» в форме присоединения к Акционерному обществу «Негосударственный пенсионный фонд ГАЗФОНД пенсионные накопления».



18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
	<i>[Доступ к сведениям ограничен⁷]</i>			
Итого выручка от продаж	60 791	92 514	179 468	188 164

С 1 октября 2023 года Постановлением Правительства РФ от 21.09.2023 № 1538 введены экспортные таможенные пошлины на определенные товары. Ставки таможенной пошлины зависят от курса рубля к доллару США на дату совершения сделки. Мера носит временный характер и действует до 31 декабря 2024 года.

[Доступ к сведениям ограничен⁷].

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	17 317	15 969	34 735	31 554
Амортизация	7 804	6 375	14 938	12 054
Материалы	5 914	5 103	10 738	8 796
Топливо и энергия	5 464	5 501	11 993	11 097
Налог на добычу полезных ископаемых	5 095	5 445	13 058	31 465
Услуги	2 332	2 425	4 658	4 570
Налог на имущество	952	968	1 924	1 971
Транспорт	767	808	1 669	1 659
Себестоимость алмазов для перепродажи	-	963	109	971
Прочее	189	313	737	842
Движение запасов алмазов, руды и песков	(7 666)	3 099	19 534	(5 033)
Итого себестоимость продаж	38 168	46 969	114 093	99 946

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 3 751 млн руб. и 7 461 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в сумме 3 577 млн руб. и 6 869 млн руб. соответственно).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в сумме 469 млн руб. и 936 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в сумме 408 млн руб. и 698 млн руб. соответственно).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, амортизация основных средств в сумме 456 млн руб. и 630 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 274 млн руб. и 400 млн руб. соответственно) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 1 296 млн руб. и 2 382 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 966 млн руб. и 1 963 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

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

⁷ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 17, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.



20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	4 400	2 835	7 885	6 561
Услуги и прочие административные расходы	1 498	1 142	2 533	2 131
Резерв под ожидаемые кредитные убытки / (Восстановление резерва)	273	98	(11)	724
Итого общие и административные расходы	6 171	4 075	10 407	9 416

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 675 млн руб. и 1 376 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 501 млн руб. и 1 179 млн руб. соответственно). Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам также включают переоценку обязательства по долгосрочной программе премирования руководящих работников в сумме 447 млн руб. (расход) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 46 млн руб. (расход)) (прим.28).

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	531	476	1 104	1 046
Услуги и прочие коммерческие расходы	463	498	908	883
Итого коммерческие расходы	994	974	2 012	1 929

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 111 млн руб. и 254 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 98 млн руб. и 242 млн руб. соответственно).

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Изменения в оценке по обязательству на рекультивацию, отнесенные на прочие доходы	1 620	-	1 620	-
Доход от продажи инвестиций в ассоциированные организации	696	-	696	-
Доход от курсовых разниц	406	1 415	892	3 480
Доход от реализованных курсовых разниц по денежным средствам	70	26	317	298
Доход от выбытия основных средств	39	16	115	49
Восстановление обесценения основных средств	2	262	7	262
Доход от выбытия дочерних предприятий	-	-	27	-
Прочее	575	804	1 225	1 223
Итого прочие операционные доходы	3 408	2 523	4 899	5 312



23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>[Доступ к сведениям ограничен⁸]</i>	10 340	-	10 340	-
Геологоразведочная и научно-исследовательская деятельность	2 583	1 933	5 080	4 469
Расход от курсовых разниц	2 072	533	2 173	586
Социальные расходы	1 966	1 950	3 603	3 389
Убыток от выбытия основных средств	152	154	317	248
Прочие налоги	89	94	180	140
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	-	-	177
Резерв под обесценение основных средств	-	-	-	60
Прочее	358	710	837	1 036
Итого прочие операционные расходы	17 560	5 374	22 530	10 105

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Расходы на благотворительность	1 542	1 541	2 735	2 577
Содержание местной инфраструктуры	362	356	749	714
Прочие расходы	62	53	119	98
Итого социальные расходы	1 966	1 950	3 603	3 389

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Доходы от курсовых разниц	5 522	6 564	5 522	15 405
Доходы по процентам	2 840	1 433	5 662	2 517
Итого финансовые доходы	8 362	7 997	11 184	17 922

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	620	804	1 511	1 522
Биржевые облигации, номинированные в рублях	345	353	700	705
Банковские кредиты	161	37	291	66
Прочие обязательства	132	106	263	216
Изменение дисконтированной стоимости резервов	640	530	1 222	1 057
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	61	70	127	133
Расходы от курсовых разниц	7 487	10 811	10 775	18 128
Итого финансовые расходы	9 446	12 711	14 889	21 827

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами в размере 117 млн руб. и 236 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 109 млн руб. и 215 млн руб., соответственно).

Доходы и расходы от курсовых разниц (прим. 24, 25) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, возникли в результате переоценки банковских депозитов, кредитов, обязательства по аренде и еврооблигаций, выраженных в иностранной валюте.

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



26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Прибыль до налога на прибыль	45 795	69 553
Корректировки на:		
Доходы по процентам (прим. 24)	(2 612)	(2 517)
Расходы по процентам (прим. 25)	4 114	3 699
Убыток от выбытия основных средств (прим. 22,23)	202	199
Амортизация внеоборотных активов (прим. 7, 8, 19)	15 176	12 249
(Доход) / Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 22,23)	(27)	177
Доход от продажи инвестиций в ассоциированные организации (прим. 22)	(696)	-
Корректировка на неденежные финансовые операции	(762)	(64)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто	(54)	742
Восстановление резерва под обесценение (прим. 7, 22, 23)	(7)	(202)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	5 989	1 262
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(11 668)	-
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	55 450	85 098
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка запасов	15 580	(12 820)
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	5 402	2 573
Чистое (уменьшение) остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(6 607)	(7 750)
Чистое увеличение/ (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	130	(6 609)
Приток денежных средств от операционной деятельности	69 955	60 492
Уплаченный налог на прибыль	(9 361)	(16 620)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	60 594	43 872

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

События после 24 февраля 2022 года

В 2023 году и далее в течение шести месяцев 2024 года геополитическая обстановка в регионе оставалась напряженной в связи с дальнейшим развитием ситуации, связанной с Украиной, которая остается крайне нестабильной. 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 санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд иностранных компаний приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на то, что в дальнейшем произошло введение дополнительных и расширенных санкций и ограничений в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, не исключено, что активные меры, предпринятые Правительством и Центральным Банком Российской Федерации, а также представителями бизнес-сообщества, сумели минимизировать негативные последствия для российской экономики в целом. Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

[Доступ к сведениям ограничен⁹].

(б) Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

⁹ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 3 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

**27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****(б) Налогообложение (продолжение)**

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

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

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2024 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2024 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 37 155 млн руб. (31 декабря 2023 года: 21 708 млн руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа несет обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 17 876 млн руб. на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: 22 245 млн руб.).

(е) Соблюдение условий кредитных договоров

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(ж) Вопросы в отношении изменения климата

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



28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Российская Федерация и Республика Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), которым по состоянию на 30 июня 2024 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 30 июня 2024 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

В соответствии с Уставом Компании Наблюдательный совет избирается в количестве 15 человек. [Доступ к сведениям ограничен¹⁰].

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

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 10 и 16. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 16, 19, 20, 21, 23 и 26.

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

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

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

Сокращенный раскрываемый консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	18
Краткосрочная дебиторская задолженность	10 746	4 053
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 293	3 482
Кредиты	2 904	2 529
Денежные средства и эквиваленты	25 319	34 769
Банковские депозиты	37 607	23 140

Строка кредиты представлена заемными средствами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством (прим. 12, 13). По строкам денежные средства и эквиваленты, банковские депозиты отражены средства, размещенные в банковских учреждениях, контролируемых государством (прим. 5, 6).

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



28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сокращенный раскрываемый консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
	<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			
Прочие продажи	3 976	1 897	6 142	3 568
Доход от субсидий	1 452	1 445	3 112	1 983
Закупки топлива	(2 952)	(3 128)	(2 643)	(3 437)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 071)	(1 533)	(3 853)	(4 077)
	<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			
Прочие закупки	(3 158)	(1 993)	(3 967)	(2 699)
Процентные доходы	1 894	903	4 208	1 454
Процентные расходы	(64)	(23)	(84)	(48)

Вознаграждение высшего руководства

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

На 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года Правление Компании состояло из 6 человек. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании (за исключением генерального директора – председателя Правления), определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 28 июня 2022 года. Заработная плата и премии, выплачиваемые генеральному директору – председателю Правления, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении генерального директора – председателя Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 8 июня 2022 года с изменениями, утвержденными Наблюдательным советом Компании от 29 июня 2023 года и 9 апреля 2024 года.

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

Краткосрочное вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составило 348 и 394 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 167 и 402 млн руб. соответственно). За шесть месяцев 2024 года Группа начислила дивиденды в сумме 4 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (за шесть месяцев 2023 года Группа не начисляла дивидендов по акциям, находящимся в собственности высшего руководства).

Выплаты, основанные на акциях

По состоянию на 30 июня 2024 года в рамках утвержденной Долгосрочной программы премирования руководящих работников Группа признала в составе прочих долгосрочных обязательств обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 568 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 121 млн руб.). Сумма переоценки обязательства за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2024 года, составила 447 млн руб. (расход) (за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2023 года: 46 млн руб. (расход)) и была признана в составе общих и административных расходов раскрываемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

¹¹ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 17, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.



28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированные организации и совместные предприятия

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
[Доступ к сведениям ограничен ¹⁰], прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под ОКУ)	121	126
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	121	126

[Доступ к сведениям ограничен¹⁰].

Прочие операции со связанными сторонами

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 17. Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 23.

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

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

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

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

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже.



29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2024 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			
Итого выручка от продаж		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			60 791
		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			

Три месяца, закончившихся 30 июня 2023 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			
Итого выручка от продаж		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			92 514
		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			
Итого выручка от продаж		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			179 468
		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			
Итого выручка от продаж		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			188 164
		<i>[Доступ к сведениям ограничен¹¹]</i>			

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	62 243	93 959	182 580	190 147

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

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Итого внеоборотные активы	304 294	296 000



30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	80 279	-	80 279
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	4 732	-	4 732
Займы выданные	-	-	63	63
Денежные средства и их эквиваленты	-	26 108	-	26 108
Итого финансовые активы	-	111 119	63	111 182
Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	9 073	-	9 073
Еврооблигации*	-	-	71 130	71 130
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 177	-	-	25 177
Финансовая кредиторская задолженность	-	17 415	-	17 415
Задолженность по дивидендам	-	11 028	-	11 028
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	54	54
Итого финансовые обязательства	25 177	37 516	71 184	133 877

* Для целей раскрытия в данной таблице на 30 июня 2024 года: вследствие причин, описанных в примечании 12, еврооблигации, выпущенные Группой, и не имеющие котировок на активном рынке на 30 июня 2024 года, были классифицированы в Уровень 3, их справедливая стоимость (в отсутствии рыночных котировок или рыночных уровней процентных ставок для сопоставимых финансовых инструментов) была принята примерно равной их балансовой стоимости, в том числе в связи с тем, что Группа планирует погашать данные обязательства в полном объеме и в должные сроки (Прим. 27).



30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

* Для целей раскрытия в данной таблице на 31 декабря 2023 года: вследствие причин, описанных в примечании 12, еврооблигации, выпущенные Группой, и не имеющие котировок на активном рынке на 31 декабря 2023 года, были классифицированы в Уровень 3, их справедливая стоимость (в отсутствии рыночных котировок или рыночных уровней процентных ставок для сопоставимых финансовых инструментов) была принята примерно равной их балансовой стоимости, в том числе в связи с тем, что Группа планирует погасить данные обязательства в полном объеме и в должные сроки (прим. 27).

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ с 1 января 2025 года ставка налога на прибыль повышается до 25 % (п.1 статьи 284 НК РФ), ставка НДС до 8,4% (пп.8.1 п.2 статьи 342 НК РФ). Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату подписания настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

В соответствии с Указом Президента РФ от 5 июля 2022 года № 430, Компания осуществила исполнение обязательств перед держателями еврооблигаций с погашением в 2027 году, права которых учитываются российскими депозитариями, путем регистрации 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. Обмен завершился 11 июля 2024 года 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 198 416 000 долларов США.

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

- обменный курс Банка России на дату выпуска отчетности составил 86,5621 рублей за доллар США (30 июня 2024 года – 85,7480 рублей за доллар США), 94,1333 рублей за евро (30 июня 2024 года – 92,4184 рублей за евро) и 11,8664 рублей за китайский юань (30 июня 2024 года – 11,5756 рублей за китайский юань).
- ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составила 18 % после ее повышения 29 июля 2024 года (30 июня 2024 года - 16%).