

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АГД ДАЙМОНДС»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях капитала.....	4
Отчет о движении денежных средств.....	5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	6
I. Основные сведения	10
1. Общая информация.....	10
2. Основные виды деятельности.....	10
3. Филиалы, представительства и структурные подразделения.....	11
4. Структура акционерного капитала, основные акционеры.....	11
5. Информация об органах управления.....	11
6. Информация о контрольных органах.....	12
7. Сведения о дочерних и зависимых обществах.....	12
8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	12
II. Учетная политика	13
1. Основа составления	13
2. Изменения в учетной политике Общества на 2018 год.....	13
3. Организация и формы бухгалтерского учета	13
4. Инвентаризация активов и обязательств	13
5. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте	14
6. Основные средства.....	14
7. Незавершенное строительство.....	16
8. Финансовые вложения.....	17
9. Прочие внеоборотные активы.....	17
10. Материально-производственные запасы	18
11. Незавершенное производство и готовая продукция.....	18
12. Добавочный капитал (без переоценки).....	19
13. Кредиты и займы.....	19
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	20
15. Оценочные резервы	21
16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	21
17. Порядок формирования доходов и расходов	21
18. Отложенные налоги	23
19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.....	24
20. Информация о связанных сторонах	24
21. События после отчетной даты	24
22. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности.....	25
III. Раскрытие существенных показателей	26
1. Основные средства.....	26
2. Финансовые вложения и резервы под обесценение финансовых вложений	26
3. Отложенные налоговые активы.....	26
4. Прочие внеоборотные активы.....	27
5. Запасы.....	27

6.	Дебиторская задолженность	27
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	29
8.	Уставный капитал	30
9.	Добавочный капитал (без переоценки)	31
10.	Резервный капитал	31
11.	Отложенные налоговые обязательства	31
12.	Кредиты и займы	32
13.	Кредиторская задолженность	33
14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	33
15.	Арендованные основные средства	34
16.	Обеспечения полученные и выданные	34
17.	Выручка от продаж	35
18.	Расходы по обычным видам деятельности	36
19.	Прочие доходы и расходы	36
20.	Налог на прибыль	37
21.	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию	39
22.	Связанные стороны	39
23.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	42
24.	Экологическая деятельность Общества	43
25.	Условные активы и условные обязательства	43

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты



нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

12 марта 2019 года

Москва, Российская Федерация



А. Б. Фомин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000059),
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудируемое лицо:
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГД ДАЙМОНДС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30.07.2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1022900508036

163001, Российская Федерация, Архангельская область, город
Архангельск, Троицкий проспект, дом 168.

Независимый аудитор:
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АГД ДАЙМОНДС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча алмазов

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 163001, Российская Федерация, г.Архангельск, Архангельская обл., Троицкий проспект, дом 168

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	1430607
ИНН	2901071160
по ОКВЭД	06.99.32
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКФИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2 591	174	337
	Нематериальные поисковые активы	1130	17 995	1 832	8
1: III п.1	Основные средства	1150	16 534 396	18 100 147	19 905 914
	незавершенное строительство	1151	171 936	176 494	184 098
1: III п.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	34 638	35 933	42 506
III п.2	Финансовые вложения	1170	11 446 267	-	-
III п.3	Отложенные налоговые активы	1180	1 316 420	1 601 241	81 962
III п.4	Прочие внеоборотные активы	1190	2 457 189	2 768 500	2 981 635
	Итого по разделу I	1100	31 809 496	22 507 827	23 012 362
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III п.5	Запасы	1210	15 343 462	12 060 874	10 263 876
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 253 467	3 773 937	3 255 887
	затраты в незавершенном производстве	1212	1 800 268	1 645 948	965 264
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	286 313	12 003	759 640
	товары отгруженные	1214	587 091	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	9 416 323	6 628 986	5 283 085
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62 938	6 320	3 451
III п.6	Дебиторская задолженность	1230	422 298	342 599	3 627 106
	в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:	1232	422 298	342 599	3 627 108
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	12321	6 492	7 257	3 145 894
	авансы выданные	12323	42 325	12 257	20 263
	прочие дебиторы	12324	373 481	323 085	460 951
III п.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 914 528	3 697 483	2 913
	Итого по разделу II	1200	20 743 226	16 107 276	13 897 348
	БАЛАНС	1600	52 552 722	38 615 103	36 909 710

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III п.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 874	3 874	3 874
III п.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 002 000	7 002 000	7 002 000
III п.10	Резервный капитал	1360	581	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300	8 276 307	3 994 620	(2 237 542)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III п.12	Заемные средства	1410	27 817 012	21 305 919	26 574 209
III п.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 566 844	3 076 915	2 820 960
3; III п.14	Оценочные обязательства	1430	1 677 088	1 655 185	1 450 166
	Итого по разделу IV	1400	33 060 944	26 038 019	30 845 335
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III п.13	Кредиторская задолженность	1520	4 093 410	1 473 067	1 190 226
	поставщики и подрядчики	1521	2 332 082	876 537	848 197
	перед персоналом организации	1522	56 449	44 337	309
	перед государственными внебюджетными фондами	1523	54 550	25 200	50 656
	по налогам и сборам	1524	174 816	509 088	227 766
	прочие кредиторы	1525	41 031	17 889	63 290
	авансы полученные	1526	1 434 482	16	8
3; III п.14	Оценочные обязательства	1540	115 606	103 523	43 902
	Итого по разделу V	1500	4 209 016	1 576 590	1 296 043
	БАЛАНС	1700	52 552 722	38 615 103	36 909 710

Руководитель

С. С. Неручев

Главный бухгалтер

И. Ю. Зуйкова



**Отчет о финансовых результатах
за 2018 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АГД ДАЙМОНДС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча алмазов
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31/12/2018
ИНН	1430607
по ОКВЭД	2901071160
по ОКФС	08.99.32
по ОКЕИ	1 22 67/ 16
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
III п.17	Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	21 378 103	18 001 508
	в том числе от продаж:			
	по основной деятельности	2111	21 313 288	17 931 060
	из них: продукции собственного производства	21111	21 313 288	17 931 060
	по прочей деятельности	2113	64 815	70 448
2; III п.18	Себестоимость продаж	2120	(8 458 244)	(8 912 658)
	в том числе проданных:			
	по основной деятельности	2121	(8 399 649)	(8 848 971)
	из них: продукции собственного производства	21211	(8 399 649)	(8 848 971)
	по прочей деятельности	2123	(58 595)	(63 687)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 919 859	9 088 850
2	Коммерческие расходы	2210	(160 743)	(111 609)
2; III п.18	Управленческие расходы	2220	(851 926)	(593 376)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	11 907 190	8 383 865
III п.19	Проценты к получению	2320	73 529	35 511
III п.19	Проценты к уплате	2330	(2 045 809)	(2 268 637)
III п.19	Прочие доходы	2340	99 428	17 824
III п.19	Прочие расходы	2350	(4 655 987)	(744 886)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 378 351	5 423 677
III п.20	Текущий налог на прибыль	2410	(323 561)	(450 715)
	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	22 608	(1 897 345)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(489 929)	(255 955)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(284 789)	1 519 279
	Прочее	2460	(63)	(4 124)
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	2 259	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 282 268	6 232 162

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 282 268	6 232 162
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	1	2

Руководитель  С. С. Неручев

Главный бухгалтер  И. Ю. Зуйкова

11 марта 2019



**Отчет об изменениях капитала
за 2018 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АГД ДАЙМОНДС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча алмазов

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	1430607
ИНН	2901071160
по ОКВЭД	08.99.32
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 671 16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	3 874	-	7 002 000	-	(2 237 542)	4 768 332
	За 2017 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	6 232 162	6 232 162
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	6 232 162	6 232 162
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	3 874	-	7 002 000	-	3 994 620	11 000 494
	За 2018 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	4 282 268	4 282 268
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	4 282 268	4 282 268
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	581	(581)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	3 874	-	7 002 000	581	8 276 307	15 282 762

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	15 282 762	11 000 494	4 768 332

Руководитель _____ С. С. Меруев

Главный бухгалтер _____ И. Ю. Зуикова

11 марта 2019 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АГД ДАЙМОНДС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча алмазов
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	1430607
ИНН	2901071180
по ОКВЭД	08.99.32
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	22 889 192	21 153 009
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 687 752	20 994 124
	из них:			
III п.22	от дочерних и зависимых обществ	41111	9 559 163	-
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	46 518	39 038
III п.7	прочие поступления	4119	154 922	119 847
	в том числе:			
	авансы полученные	41191	-	16
	от основного общества	411912	-	429
	Платежи - всего	4120	(11 206 302)	(9 914 304)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 093 339)	(5 050 927)
	из них:			
III п.22	дочерним и зависимым обществам	41211	(52 781)	-
	от основного общества	41212	-	(361)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 812 047)	(1 481 930)
	в том числе:			
	в государственные внебюджетные фонды	41221	(350 340)	(337 325)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(25)	(1 024 536)
	основному обществу	41232	-	(1 019 969)
III п.20	налога на прибыль организаций	4124	(578 699)	(103 693)
III п.7	прочие платежи	4129	(2 722 192)	(2 243 218)
	в том числе:			
	авансы выданные	41291	-	(11 140)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 682 890	11 238 705
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	17 144	8 492
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	17 144	8 492
	Платежи - всего	4220	(10 899 279)	(614 389)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(507 684)	(612 704)
III п.2, 22	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(10 370 690)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(251)
	прочие платежи	4229	(20 905)	(1 434)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 882 135)	(605 897)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	26 489 472
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	26 489 472
	от основного общества	43112	-	3 788 084
	Платежи - всего	4320	-	(33 392 309)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(33 392 309)
	в том числе:			
	возврат кредитов и займов - всего:	43231	-	(33 392 309)
	основному обществу	432312	-	(30 962 293)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(6 902 837)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	800 755	3 729 971
III п.7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 697 483	2 913
III п.7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 914 528	3 697 483
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	416 290	(35 401)



Руководитель С. С. Неручев

Главный бухгалтер И. Ю. Зуикова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2018 год**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АГД ДАЙМОНДС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча алмазов

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	1430607
ИНН	2901071160
по ОКВЭД	08.99.32
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2018 г.	27 197 475	(9 273 822)	551 850	(26 390)	26 381	(2 113 034)	-	-	27 722 935	(11 360 475)
	5210	2017 г.	26 735 962	(7 014 146)	499 601	(38 088)	32 698	(2 292 374)	-	-	27 197 475	(9 273 822)
Здания	5201	2018 г.	8 001 189	(1 499 585)	114 797	-	-	(403 394)	-	-	8 115 986	(1 902 979)
	5211	2017 г.	8 011 324	(1 097 180)	12 832	(22 967)	18 654	(421 059)	-	-	8 001 189	(1 499 585)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2018 г.	14 810 471	(5 370 950)	138 521	-	-	(1 170 202)	-	-	14 948 992	(6 541 152)
	5212	2017 г.	14 511 726	(4 103 389)	298 745	-	-	(1 267 561)	-	-	14 810 471	(5 370 950)
Машины и оборудование	5203	2018 г.	3 903 424	(2 159 426)	190 343	(24 150)	24 141	(457 486)	-	-	4 069 617	(2 592 771)
	5213	2017 г.	3 813 007	(1 661 132)	99 009	(8 592)	8 581	(506 875)	-	-	3 903 424	(2 159 426)
Транспортные средства	5204	2018 г.	405 441	(213 413)	75 258	(2 240)	2 240	(71 657)	-	-	478 459	(282 830)
	5214	2017 г.	328 760	(129 508)	80 102	(3 421)	3 421	(87 326)	-	-	405 441	(213 413)
Другие виды основных средств	5205	2018 г.	50 045	(30 448)	32 177	-	-	(10 295)	-	-	82 222	(40 743)
	5215	2017 г.	44 240	(22 937)	8 913	(3 108)	2 042	(9 553)	-	-	50 045	(30 448)
Земельные участки и объекты природопользования	5206	2018 г.	26 905	-	754	-	-	-	-	-	27 659	-
	5216	2017 г.	26 905	-	-	-	-	-	-	-	26 905	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2018 г.	55 487	(19 554)	195	-	-	(1 490)	-	-	55 682	(21 044)
	5230	2017 г.	62 468	(19 962)	344	(7 325)	2 501	(2 093)	-	-	55 487	(19 554)
Здания	5221	2018 г.	44 576	(8 643)	-	-	-	(1 482)	-	-	44 576	(10 125)
	5231	2017 г.	50 154	(8 081)	-	(5 578)	1 094	(1 656)	-	-	44 576	(8 643)
Машины и оборудование	5222	2018 г.	564	(564)	-	-	-	-	-	-	564	(564)
	5232	2017 г.	698	(671)	-	(134)	134	(27)	-	-	564	(564)
Другие виды основных средств	5223	2018 г.	10 347	(10 347)	195	-	-	(8)	-	-	10 542	(10 355)
	5233	2017 г.	11 616	(11 210)	344	(1 613)	1 273	(410)	-	-	10 347	(10 347)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	Передача оборудования в монтаж	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2018 г.	176 494	636 112	(12 580)	(75 881)	(552 209)	171 936
	5250	2017 г.	184 098	487 485	(1 497)	(946)	(492 646)	176 494
Здания	5241	2018 г.	148 610	93 786	-	-	(107 853)	134 543
	5251	2017 г.	109 960	45 904	-	-	(7 254)	148 610
Сооружения и передаточные устройства	5242	2018 г.	27 884	144 046	(12 574)	-	(139 962)	19 394
	5252	2017 г.	17 753	309 538	(661)	-	(298 746)	27 884
Машины и оборудование	5243	2018 г.	-	170 656	-	(75 881)	(94 109)	666
	5253	2017 г.	836	3 385	(836)	(946)	(2 439)	-
Незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	5245	2018 г.	-	227 624	(6)	-	(210 285)	17 333
	5255	2017 г.	55 549	128 658	-	-	(184 207)	-
Машины и оборудование	5246	2018 г.	-	124 114	-	-	(124 114)	-
	5256	2017 г.	55 549	43 133	-	-	(98 682)	-
Транспортные средства	5247	2018 г.	-	75 258	-	-	(75 258)	-
	5257	2017 г.	-	80 102	-	-	(80 102)	-
Другие виды оборудования	5248	2018 г.	-	3 215	-	-	(3 215)	-
	5258	2017 г.	-	5 423	-	-	(5 423)	-
Прочие	5249	2018 г.	-	25 037	(6)	-	(7 698)	17 333
	5259	2017 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	7 960	126 846
Здания	5261	3 485	5 723
Сооружения	5262	4 475	119 998
Машины и оборудование	5263	-	1 125

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	299 089	287 178	295 571
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	265 117	69 268	55 412
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	583 457	354 066	9 145 430

2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 668 991	2 902 371
Расходы на оплату труда	5620	1 189 048	942 336
Отчисления на социальные нужды	5630	305 313	251 865
Амортизация	5640	2 114 622	2 292 203
Прочие затраты	5650	5 852 695	5 099 176
<i>налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</i>	5652	2 339 872	1 965 108
в том числе:			
<i>арендная плата</i>	5653	205 989	159 407
<i>услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие</i>	5654	403 844	385 148
<i>страхование</i>	5655	52 758	48 614
<i>транспортные расходы, связанные с реализацией</i>	5656	17 301	15 869
<i>командировочные расходы</i>	5657	26 385	8 097
<i>списание стоимости актива по рекультивации земли</i>	5658	88 467	98 081
<i>расходы на резервы</i>	5659	422 740	418 838
<i>текущий ремонт и тех обслуживание</i>	5660	1 601 427	1 337 567
<i>оценка Гохран</i>	5661	308 761	250 408
<i>эксплоразведка</i>	5662	70 089	98 633
<i>списание стоимости ПО, лицензий</i>	5663	13 664	11 787
<i>другие расходы</i>	5664	301 398	301 619
Итого по элементам	5665	13 130 669	11 487 951
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(3 659 756)	(2 617 945)
<i>незавершенного производства</i>	5671	(154 320)	(1 272 460)
<i>готовой продукции и товаров для перепродажи</i>	5672	(274 310)	-
<i>товаров отгруженных</i>	5673	(587 091)	-
<i>расходы будущих периодов</i>	5674	(2 644 035)	(1 345 485)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	747 637
<i>готовой продукции и товаров для перепродажи</i>	5682	-	747 637
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 470 913	9 617 643

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 758 708	447 283	(410 657)	(2 640)	1 792 694
На оплату отпусков	5701	103 460	259 097	(246 951)	-	115 606
На годовые премиальные выплаты	5702	-	163 643	(163 643)	-	-
В связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	5703	63	250	(63)	(250)	-
В связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	5704	1 652 795	24 293	-	-	1 677 088
Прочие	5705	2 390	-	-	(2 390)	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 494 068	622 720	(357 946)	(134)	1 758 708
На оплату отпусков	5711	39 925	278 924	(215 389)	-	103 460
На годовые премиальные выплаты	5712	-	137 524	(137 524)	-	-
В связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	5713	3 977	1 253	(5 033)	(134)	63
В связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	5714	1 450 166	202 629	-	-	1 652 795
Прочие	5715	-	2 390	-	-	2 390

4. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	163 304	221 122	-
Прочее (гарантии, акции в залоге)	5801	163 304	221 122	-
Выданные - всего	5810	107 836 725	86 622 549	-
Прочее (гарантии, акции в залоге)	5811	107 836 725	86 622 549	-



Руководитель

С. С. Неручев

Главный бухгалтер

И. Ю. Зуйкова

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГД ДАЙМОНДС» за 2018 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

I. Основные сведения

1. Общая информация

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГД ДАЙМОНДС», сокращенное наименование АО «АГД ДАЙМОНДС», ИНН 2901071160 (в дальнейшем именуемое «Общество»). До 18 сентября 2018 года Общество носило наименование АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АРХАНГЕЛЬСКОЕ ГЕОЛОГОДОБЫЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ». Общество является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и является правопреемником Архангельского государственного предприятия по поискам, разведке, добыче и переработке полезных ископаемых «Архангельскгеология».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Архангельская область, город Архангельск, Троицкий проспект, дом 168.

Почтовый адрес: 163001, Российская Федерация, Архангельская область, город Архангельск, Троицкий проспект, дом 168.

Изменение наименования Общества произведено согласно приказу Общества № 205 от 18 сентября 2018 года во исполнение решения единственного акционера, владеющего 100 % акций Общества – ООО «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» № 2018-08-31 от 31 августа 2018 г., 18 сентября 2018 г. произведена государственная регистрация данного изменения в ЕГРЮЛ.

Общество является дочерним по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» (далее – ООО «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» или Основное общество), указания которого имеют для Общества обязательный характер.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Архангельску за № 1022900508036 от 30 июля 2002 г. Свидетельство серии 29 № 000634101.

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила:

2018	2017	2016
1003 человек	946 человек	937 человек

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- поиск, геологическое изучение, разведка, разработка, добыча, транспортировка и обработка алмазов и других полезных ископаемых в соответствии с условиями полученных лицензий, а также осуществление любой сопутствующей деятельности;
- хранение и продажа алмазов и других полезных ископаемых на внутреннем рынке и на экспорт;

- участие в разработке и реализации программ изучения недр, разработки и разведки полезных ископаемых и сырьевой базы, а также иная деятельность, указанная в Уставе Общества.

Общество осуществляет свою деятельность согласно Лицензии на пользование недрами серия АРХ № 01561 КР от 29 июня 2016 г. (заменена на АРХ № 01584 КР от 22 ноября 2018 г.).

3. Филиалы, представительства и структурные подразделения

В состав Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. входят:

Филиал АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АГД ДАЙМОНДС» в г. Москва с местом нахождения: 107031, г. Москва, улица Петровка, д. 7. (сокращенное наименование филиала: Филиал АО «АГД ДАЙМОНДС» в г. Москва)

Обособленное подразделение в г. Москва с местом нахождения: 107031, г. Москва, улица Петровка, д. 7, 1а

4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом, составляет 3 874 137 руб., или 3 874 137 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все акции представляют собой обыкновенные именные акции в бездокументарной форме.

До 24 мая 2017 г. единственным акционером, владеющим 100% акций Общества, являлся ПАО «Лукойл» (юридическое лицо, входящее в ГК «Лукойл»). С 25 мая 2017 г. – Общество с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» (юридическое лицо, входящее в состав АО «Открытие Холдинг»). 31 мая 2017 г. произведена государственная регистрация данного изменения в ЕГРЮЛ.

Единственным акционером, владеющим 100 % акций Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г., являлось Публичное акционерное общество «Нефтяная компания ЛУКОЙЛ».

Единственным акционером, владеющим 100 % акций Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2018 года, является – Общество с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ».

5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган. Единоличным исполнительным органом Общества с 23 января 2018 г. является Генеральный директор Неручев С. С. (до 22 января 2018 г. - Мартинович А. Л.).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. состоит из 7 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Беляев Вадим Станиславович	Председатель Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
2.	Неручев Сергей Сергеевич	Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Куличик Игорь Михайлович	Советник генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»
4.	Малах Александр Ефимович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
5.	Пушаев Александр Борисович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
6.	Твердов Андрей Александрович	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»
7.	Федосеев Павел Валерьевич	Член Совета директоров АО «АГД ДАЙМОНДС»

6. Информация о контрольных органах

Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. состоит из 3 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Дюкарев Игорь Владимирович	Председатель Ревизионной комиссии Общества, Первый заместитель генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС» по экономике и финансам
2.	Осадчий Евгений Васильевич	Заместитель начальника ПЭУ АО «АГД ДАЙМОНДС»
3.	Криворучко Оксана Николаевна	Ведущий экономист АО «АГД ДАЙМОНДС»

7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество имеет зависимое общество ООО «Алмазавтодор» с долей в уставном капитале 50% и дочернее общество Компания «Гриб Даймондс Н.В.*/Grib Dimonds NV с долей в уставном капитале – 100%.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество имеет зависимое общество ООО «Алмазавтодор» с долей в уставном капитале 50%.

8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

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

2. Изменения в учетной политике Общества на 2018 год

Общество не вносило существенные изменения в Учетную политику.

3. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением Общества под руководством Главного бухгалтера, структура и численность которого определяются Организационной структурой Общества.

В 2017 году ведение бухгалтерского учета осуществлялось специализированной организацией – ООО «ЛУКОЙЛ - УРЦ Пермь» по договору оказания услуг.

Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни Общества применяется информационная система 1С: «Бухгалтерия: Предприятие 2.0».

4. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов устанавливается Обществом в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, с изменениями и дополнениями, а также Положением по инвентаризации имущества и финансовых обязательств АО «АГД ДАЙМОНДС», утвержденным приказом Общества от 2 августа 2018 г. № 168.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Общества проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств проводится не реже 1 раза в год.

5. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют (в рублях):

Валюта	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
за 1 доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
за 1 Евро	79,4605	68,8668	63,8111

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

6. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01):

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью в размере не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете обособленно на отдельном счете 10 «Материалы». Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации, в отношении приобретаемых по договорам лизинга автотранспортных средств, горно-транспортного оборудования, стоимость которых списывается на счета учета затрат посредством начисления амортизации в общеустановленном порядке.

Объекты недвижимости, в форме собственного строительства:

- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные п. 4 ПБУ 6/01, оформлены все предусмотренные законодательством разрешения (согласования) для эксплуатации объекта недвижимости, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» на дату акта приема-передачи объекта основных средств;
- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные п. 4 ПБУ 6/01, но не оформлены все предусмотренные законодательством разрешения (согласования) для эксплуатации объекта недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном счете 01 «Основные средства» на основании распорядительного документа в соответствии с документооборотом Общества (приказа руководителя или лица, уполномоченного руководителем, о вводе объекта в эксплуатацию);
- по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа о вводе объекта в эксплуатацию в соответствии с документооборотом Общества (приказа руководителя или лица, уполномоченного руководителем, о вводе объекта в эксплуатацию).

Когда Общество арендует основные средства, арендуемые объекты учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. В случаях, когда в договорах аренды стоимостная оценка имущества не предусмотрена, стоимость арендованных основных средств рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре.

Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, НИОКР или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Процент по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Начисленные процент по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к строительству (реконструкции) инвестиционных активов, распределяются между ними согласно информации планово-финансовой службы.

Последующая оценка

Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из критериев, перечисленных в п. 20 ПБУ 6/01:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды).

Срок полезного использования приобретенного основного средства, бывшего в эксплуатации, определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, приобретенным с 2006 г., объектам внешнего благоустройства и иным аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке на счете 02 «Амортизация основных средств»

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 (по таким объектам, приобретенным начиная с 01.01.2006, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам.

Выбытие объектов основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности отражается в бухгалтерском учете соответственно на субсчетах 01.09 «Выбытие основных средств» и 03.09 «Выбытие материальных ценностей».

Расходы по ремонту и обслуживанию

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся

7. Незавершенное строительство

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, , затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, и другие).

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

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и др.);
- величина капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды;
- авансы, выданные при осуществлении строительства основных средств, учитываемых в соответствии с условиями договоров и учетной политикой, или на приобретение основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов. При этом указанные авансы отражаются без сумм налога на добавленную стоимость от авансов выданных, исчисленных в соответствии с Налоговым Кодексом, которые показываются по строке «Прочие дебиторы» группы статей «Дебиторская задолженность»;
- расходы по эксплуатационной разведке, проводимой в период горно-капитальных работ;
- расходы на геологоразведочные работы, осуществляемые на этапе разведки месторождения.

10. Материально-производственные запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение и доставку.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета расходы на услуги по страхованию, непосредственно относящиеся к приобретаемым МПЗ и возникающие до принятия их к бухгалтерскому учету на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», включаются в первоначальную стоимость материально – производственных запасов (материалов, товаров), если они являются существенными.

В отношении указанных расходов существенной признается сумма, составляющая более 5% от договорной стоимости МПЗ.

В случае незначительности расходы на услуги по страхованию признаются расходами в зависимости от цели приобретения и дальнейшего использования МПЗ (по товарам – расходы на продажу, по материалам, приобретаемым и используемым в управленческих целях, – общехозяйственные расходы и т. д.).

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

При выбытии индивидуально определенных товаров (бриллианты, крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т. п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (способом ФИФО) в соответствии с ПБУ 5/01, а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

В состав прочих запасов и затрат включаются горно-подготовительные работы со сроком списания менее 12 месяцев и расходы будущих периодов краткосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и др.).

11. Незавершенное производство и готовая продукция

К готовой продукции относятся природные необработанные алмазы (в том числе алмазный порошок и алмазный микропорошок), прошедшие первичную оценку и предназначенные для продажи, переданные на склад готовой продукции, а также бриллианты (ограненные алмазы). Единицей готовой продукции является 1 карат алмазов и 1 карат бриллиантов.

Основанием для определения объема выпуска готовой продукции являются ведомости Гохрана. В выпуск готовой продукции за отчетный период включается продукция, законченная производством и прошедшая первичную оценку до 8 часов 1-го числа месяца, следующего за отчетным.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость формируется на основании прямых затрат и косвенных затрат, имеющих общепроизводственный характер, без учета общехозяйственных расходов.

При выбытии готовой продукции списание производится по средней себестоимости. Списание может происходить либо по фактической стоимости единицы, либо по средней себестоимости.

Незавершенное производство по добыче алмазов оценено по фактической производственной себестоимости.

Общество ведет учет полуфабрикатов собственного производства по видам: алмазы несортированные и алмазы, предварительно отсортированные на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости.

Списание полуфабрикатов собственного производства (алмазов несортированных, алмазов предварительно отсортированных) производится по средней себестоимости.

Остатки полуфабрикатов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической производственной себестоимости.

12. Добавочный капитал (без переоценки)

В составе добавочного капитала отражается эмиссионный доход (суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций обществом (за минусом издержек по их продаже)).

13. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Если последовательность погашения (досрочного погашения) полученных займов не установлена условиями договора или иным документом, то перечисленные суммы засчитываются в счет погашения полученных займов в порядке очередности платежей, начиная с самого раннего по дате получения займа (по дате погашения платежа, установленной графиком погашения либо иными условиями договора).

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в категорию просроченной производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

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

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и локальными актами Общества. Оценочными обязательствами Общества являются следующие обязательства:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;
- ж) в связи с предстоящими расходами Общества по программам добровольного пенсионного обеспечения работников и др.

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

Сумма приращения обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в Отчете о финансовых результатах включается в строку 2330 «Проценты к уплате».

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

Оценочные обязательства, кроме перечисленных в пп. «а» и «б», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

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

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

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

Обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных актов и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- б) в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим частные лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, т. е. не превышает 50% (расчет производится в соответствии с локальным актом Общества), информация по несущественному условному обязательству не раскрывается.

В случае если по состоянию на отчетную дату вероятность поступления экономических выгод по условному активу превышает 50% (расчет производится в соответствии с локальным актом Общества), в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о характере условного актива, а также его оценочном значении или диапазоне оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных резервов: сомнительных долгов, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей.

16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

17. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

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

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

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж:

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от продажи непромышленных и промышленных алмазов (по направлениям продаж на территории РФ, на экспорт);
- По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от сдачи имущества в аренду;
 - от предоставления в наем жилых помещений, принадлежащих Обществу;
 - прочая реализация (услуги хранения, услуги платного проезда);
 - реализация тепловой энергии (на территории РФ);
 - услуги Вахтового поселка (организация питания и проживание);
 - реализация электрической энергии (на территории РФ).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Прочие доходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в разделе 2 «Затраты на производство» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в разделе III п. 19 настоящих пояснений.

Себестоимость проданной продукции отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на продажу (доставку, хранение, упаковку и т.д.) готовой продукции и товаров для перепродажи покупателям. Коммерческие расходы за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

В составе управленческих расходов отражаются расходы на заработную плату управленческого персонала и прочие услуги управленческого характера. Управленческие расходы по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

18. Отложенные налоги

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» как сумма временных разниц, умноженная на ставку по налогу на прибыль.

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

19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее – разводненная прибыль (убыток) на акцию).

20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются:

- аффилированные лица;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: дочерние общества, зависимые общества, зависимые от дочерних, негосударственный пенсионный фонд, основной управленческий персонал (Генеральный директор, Заместители генерального директора, Главный бухгалтер, Директор филиала), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны.

Перечень связанных сторон, входящих в группы связанных сторон, приведен в разделе III п. 22 настоящих Пояснений.

21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

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

22. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 22 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности. Информация о движении запасов, дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам запасов, дебиторской и кредиторской задолженности представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, информация о структуре себестоимости (в том числе о величине материальных затрат и себестоимости проданных товаров) представлена в таблице 2 «Затраты на производство». Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей**1. Основные средства**

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход):

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания	3-44 лет
Сооружения	3-30 лет
Машины и оборудование	2-20 лет
Транспортные средства	2-8 лет
Инструмент	1-3 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-20 лет

Переданные в аренду основные средства			
Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Здания	165 790	160 212	165 790
Сооружения	74 229	74 114	74 115
Машины и оборудование (кроме офисного)	37 583	33 133	34 679
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 161	10 393	11 661
Транспортные средства	9 326	9 326	9 326
Итого	299 089	287 178	295 571

Информация о незавершенном строительстве показана в разделе №1.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Финансовые вложения и резервы под обесценение финансовых вложений

28 июня 2018 г. Общество по договору б/н купли-продажи капитала Grib Diamonds NV от 25.05.2018 г. приобрело у Лаковер Трейдинг ЛТД 120 обыкновенных акций Grib Diamonds NV (доля в Уставном капитале 100%).

Стоимость сделки 184 000 тыс. долл. США (11 439 449 тыс. руб). Первоначальная стоимость акций сформирована по фактической стоимости приобретения, с учетом консультационных услуг по оценке акций на сумму 2 174 тыс. руб. и юридических услуг по подготовке и сопровождению сделки на сумму 4 644 тыс. руб. Фактическая стоимость приобретения акций составляет 11 446 267 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. на счете 59 отражен резерв под обесценение финансовых вложений (доли Общества в уставном капитале 50% в: ООО «Алмазавтодор») на сумму 5 тыс. руб. Резерв начислен в следствие того, что в ООО «Алмазавтодор» отсутствует хозяйственная деятельность.

3. Отложенные налоговые активы

Основными составляющими отложенных налоговых активов являются временные разницы по следующим видам операций:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Убытки, переносимые на будущее	1 132 514	1 456 106	-
Оценочное обязательство (ARO)	151 842	109 271	60 417
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	23 121	21 183	7 994
Амортизация основных средств	8 850	14 569	13 412
Прочее	93	112	139
Итого	1 316 420	1 601 241	81 962

4. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Расходы на геологоразведочные работы	1 340 336	1 466 988	1 637 872
Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (ARO)	917 877	1 106 436	1 148 080
Расходы на экспло-разведке, бурение, ГИС, геол. документация керна и опробование	142 767	156 255	174 456
Программные продукты	34 653	33 506	20 097
Авансы выданные на реконструкцию Обогажительной фабрики	20 880	-	-
Прочие	676	5 315	1 130
Итого	2 457 189	2 768 500	2 981 635

5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость сырья, материалов, товаров, готовой продукции, горно-подготовительных работ, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о составе статьи 1210 «Запасы» в разрезе видов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Горно-подготовительные работы	9 414 817	6 628 080	5 282 595
Сырье, материалы	3 415 818	3 936 288	3 418 238
Полуфабрикаты	1 800 268	1 645 948	965 264
Готовая продукция	286 313	12 003	759 640
Товары отгруженные	587 091	-	-
Расходы на продажу	1 079	-	-
Прочие	427	906	490
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(162 351)	(162 351)	(162 351)
Итого	15 343 462	12 060 874	10 263 876

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

Сумма неоплаченных товарно-материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 447 031 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. – 281 636 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. – 256 669 тыс. руб.).

6. Дебиторская задолженность

Информация о составе статьи 1230 «Дебиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Покупатели и заказчики	6 633	7 398	3 146 040
Авансы выданные	42 377	12 257	20 263
Прочая	373 866	323 461	461 327
Резерв по сомнительным долгам (покупатели)	(578)	(517)	(522)
Итого	422 298	342 599	3 627 108

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Состав прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, в т. ч:	346 188	302 349	242 533
- НДС	345 715	301 550	241 720
- Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	429	727	587
- Прочие налоги (налог на имущество, земельный налог, НДФЛ)	44	72	226
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	9 213	9 267	18 761
НДС по авансам выданным	5 265	1 246	900
Расчеты по претензиям	4 089	-	59 504
Расчеты по имущественному, личному и прочему страхованию	1 932	4 862	36 421
Расчеты с подотчетными лицами	789	-	-
Расчеты с таможней по таможенным расходам и пошлинам	57	1	12 327
Расчеты с ответственным участником по договору КГН	-	-	87 990
Прочие	6 333	5 736	2 891
Итого	373 866	323 461	461 327

Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отражена с учетом периода просрочки более 1 дня, представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2018		31.12.2017		31.12.2016	
	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
Покупатели и заказчики	418	277	308	167	334	188
Авансы выданные	61	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	376	-	376	-	376	-
Итого	855	277	684	167	710	188

Изменение резерва сомнительных долгов представлено ниже.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2017	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность	517	61	-	-	578

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2016	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2017
Краткосрочная дебиторская задолженность	522	2	-	7	517

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена ниже

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Расчетные счета в банках (вал)	-	3 313 567	-
Расчетные счета в банках (рубли)	2 060	4 967	2 632
Итого денежные средства	2 060	3 318 534	2 632
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	4 911 560	156 400	-
Карточный счет	908	300	281
Денежные средства в залоге	-	222 249	-
Итого денежные эквиваленты	4 912 468	378 949	281
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	4 914 528	3 697 483	2 913

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

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

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

В отчете о движении денежных средств Общества свернуто отражены:

1. Валютно-обменные операции. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в платежах по текущей деятельности;
2. Поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
3. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
4. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
5. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;
6. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.
7. Денежные потоки внутри одного счета и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

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

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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

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

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

№ п/п	Наименование	2018		2017	
		Прочие поступления (4119 стр.)	Прочие платежи (4129 стр.)	Прочие поступления (4119 стр.)	Прочие платежи (4129 стр.)
1	Расчеты по причитающимся процентам	73 529	-	33 644	-
2	Операции по покупке/продаже валюты	50 839	-	-	(97 901)
3	Расчеты по имущественному и личному страхованию	14 347	(54 105)	-	(50 279)
4	Расчеты по претензиям	7 424	-	64 415	-
5	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5 377	(45 329)	4	(25 377)
6	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	1886	-	899	-
7	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, добровольные взносы в ПФ	727	-	989	-
8	Расчеты по авансам выданным	426	-	-	(11 140)
9	Налог на доходы физических лиц	346	-	29	-
10	Расчеты с подотчетными лицами	20	(26 019)	-	(18 617)
11	Налог на имущество	1	(365 274)	117	(287 410)
12	Таможенные платежи	-	(53)	12 203	-
13	Налог на добавленную стоимость (свернутое сальдо)	-	(109 772)	7 531	-
14	Расчеты по авансам полученным	-	-	16	-
15	Транспортный налог	-	(2 334)	-	(2 153)
16	Налог на добычу полезных ископаемых	-	(2 040 069)	-	(1 665 488)
17	Водный налог	-	(50)	-	(42)
18	Расчеты по госпошлине	-	(720)	-	(288)
19	Расчеты с НПФ «ЛУКОЙЛ-Гарант» (накопительная часть трудовой пенсии)	-	(3 019)	-	(6 884)
20	Расчеты по благотворительности	-	(7 264)	-	(14 294)
21	Расчеты с ООО «Ависта Сервис» за организацию питания (Вахтовый поселок)	-	(33 821)	-	(40 153)
22	Расчеты с за аренду жилья	-	(10 952)	-	(5 568)
23	Содержание профсоюзной организации	-	(20 203)	-	(13 275)
24	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	(3 208)	-	(4 349)
	Итого	154 922	(2 722 192)	119 847	(2 243 218)

8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 3 874 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в обращении находились 3 874 137 обыкновенных акций номиналом 1 руб.

Информация о выпусках акций Общества:

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Регистрационный номер каждого выпуска акций	Тип каждого выпуска акций	Дата каждого выпуска акций	Номинал 1 акции каждого выпуска (руб.)	Кол-во акций каждого выпуска, шт.
1-01-00436-A	Акции именные обыкновенные	20.10.1998	1	1 874 137
1-01-00436-A-001D	Акции именные обыкновенные	21.07.2014	1	2 000 000

Уставный капитал полностью сформирован и оплачен акционерами по состоянию на 31 декабря 2018 г., по состоянию на 31 декабря 2017 г. и по состоянию на 31 декабря 2016 г.

9. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества в размере 7 002 000 тыс. руб., отраженный в бухгалтерском балансе по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» был сформирован в 2014 г. как сумма разницы от продажи акции Общества по цене, превышающей номинальную стоимость.

Движения добавочного капитала за 2018 и 2017 гг. не было.

10. Резервный капитал

Резервный фонд создается за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

В 2017 и 2016 гг. чистая прибыль Общества не направлялась на формирование резервного капитала. В 2018 году согласно п. 25.1 Устава Общества и во исполнение решения единственного акционера, владеющего 100 % акций Общества – ООО «ОТКРЫТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» № 2018-06-29 от 29.08.2018 г. часть чистой прибыли, полученной Обществом в 2017 году, в размере 581 тыс. руб., что соответствует 15% от размера уставного капитала, направлена в Резервный фонд.

11. Отложенные налоговые обязательства

Основными составляющими отложенных налоговых обязательств являются временные разницы по следующим видам операций:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Расходы на ГРП	2 179 218	1 649 884	1 418 604
Амортизация основных средств	717 349	793 725	865 426
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	576 281	622 104	529 118
Товары отгруженные	83 492	-	-
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	6 842	7 288	3 892
Внеоборотные активы	2 735	2 822	2 638
Материалы для инвестиционной деятельности	709	709	-
Издержки обращения	216	-	-
Прочие	2	383	1282
Итого	3 566 844	3 076 915	2 820 960

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

12. Кредиты и займы

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам:

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2016	Получено/ Начислено	Погашено	Курсовая разница	Остаток на 31.12.2017	Получено/ Начислено	Погашено	Курсовая разница	Остаток на 31.12.2018
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.		26 574 209	25 889 472	32 792 309	466 277	20 137 649	-	-	4 150 020	24 287 669
ЛАКОВЕР ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД дог. № 2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023	-	22 101 388	2 430 016	466 277	20 137 649	-	-	4 150 020	24 287 669
ПАО «ЛУКОЙЛ» дог. 0910075 от 20.02.2009 (с дополнительным соглашением)	31.12.2018	21 584 058	-	21 584 058	-	-	-	-	-	-
ПАО «ЛУКОЙЛ» соглашение о процентных займах № 1610306 от 20.06.2016		4 990 151	3 788 084	8778235	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам, в т. ч.		61 915	1 317 397	194 726	(16 316)	1 168 270	1 921 421	-	439 652	3 529 343
ЛАКОВЕР ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД дог. №2017-05-23/4 от 24.05.2017	24.05.2023	-	1 184 586	-	(16 316)	1 168 270	1 921 421	-	439 652	3 529 343
ПАО «ЛУКОЙЛ» соглашение о процентных займах № 1610306 от 20.06.2016	ежемесячно, в течение 5 рабочих дней после окончания месяца	61 915	132 811	194 726	-	-	-	-	-	-
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.		-	600 000	600 000	-	-	-	-	-	-
ПАО «ЛУКОЙЛ» дог. 0910636 от 29.09.2009 (с дополнительным соглашением)	31.12.2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Открытие Холдинг АО дог. № АГД 01 от 25.05.2017	23.06.2017	-	300 000	300 000	-	-	-	-	-	-
Открытие Холдинг АО дог. № АГД 02 от 07.06.2017	30.09.2017	-	300 000	300 000	-	-	-	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам		-	830 061	830 061	-	-	-	-	-	-
ПАО «ЛУКОЙЛ» дог. 0910636 от 29.09.2009 (с дополнительным соглашением)	ежеквартально, в последний рабочий день каждого квартала	-	825 494	825 494	-	-	-	-	-	-
Открытие Холдинг АО дог. № АГД 01 от 25.05.2017	23.06.2017	-	2 384	2384	-	-	-	-	-	-
Открытие Холдинг АО дог. № АГД 02 от 07.06.2017	30.09.2017	-	2 183	2183	-	-	-	-	-	-

Начисленные проценты в 2018 г. включены:

- в стоимость инвестиционных активов в сумме 0 тыс. руб.;
- в состав прочих расходов – в сумме 1 921 421 тыс. руб.

Начисленные проценты в 2017 г. включены:

- в стоимость инвестиционных активов в сумме 251 тыс. руб.;
- в состав прочих расходов – в сумме 2 147 207 тыс. руб.

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

13. Кредиторская задолженность

Информация о составе статьи 1520 «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Авансы полученные	1 434 482	16	8
За приобретение финансовых вложений	1 351 457	-	-
Поставщики и подрядчики	980 625	876 537	848 197
Задолженность по налогам и сборам	174 816	509 088	227 766
Задолженность перед персоналом организации	56 449	44 337	309
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	54 550	25 200	50 656
Прочие	41 031	17 889	63 290
Итого	4 093 410	1 473 067	1 190 226

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Налог на имущество	83 393	87 542	-
Налог на добычу полезных ископаемых	68 809	147 809	227 221
Прочие	16 824	10 581	545
Налог на прибыль	5 790	263 156	-
Итого	174 816	509 088	227 766

Прочие кредиторы:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	11 165	-	428
Расчеты с профсоюзным комитетом	4 410	3 748	2 062
Расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	3 962	6 473	9 056
Расчеты по имущественному и личному страхованию	-	2 000	34 793
Прочие	21 494	5 668	16 951
Итого	41 031	17 889	63 290

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о видах оценочных обязательств раскрыта в разделе № 3 «Оценочные обязательства» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

На основании сведений о незавершённых на 31 декабря 2018 г. судебных разбирательствах, в которых Общество выступает истцом величина условных активов, поступление экономических выгод по которым является вероятным составляет 16 194 тыс. руб.

Структура условных активов представлена ниже.

Краткие сведения об основании получения актива	Краткое описание характера условного актива	Величина условного актива
Находится на рассмотрении в Арбитражном суде Архангельской области	Иск к ООО «ЕРТ-Групп» взыскание неустойки за непоставку товара и убытков. Взыскание неустойки назначено к рассмотрению на 31.01.19. Суд вправе снизить размер предъявленной неустойки, по этой причине, полагаем, что суд примет решение о взыскании с Ответчика не более 5 000 000 рублей.	10 598
Решение Арбитражного суда Архангельской области от 28.09.18 г.	Иск к ООО «Индэк» за поставку некачественных шин	2 072
Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16.01.19	Иск к ООО «НГ-Энерго» взыскание неустойки за нарушение сроков поставки товара	1 436
Решение Арбитражного суда Архангельской области от 27.12.18 г.	Иск к АО «СГСТУ ВИОГЕМ» взыскание неустойки за нарушение сроков выполнения работ	674
Находится на рассмотрении в Арбитражном суде г. Москвы	Иск к ООО «НГ-Энерго» взыскание неустойки за нарушение сроков поставки товара	651
Решение Арбитражного суда Архангельской области от 25.09.18 г.	Иск к ООО «Сибирский электротехнический завод» взыскание неустойки за нарушение срока поставки товара	500
Находится на рассмотрении в Арбитражном суде г. Москвы	Иск к ООО «НГ-Энерго» взыскание неустойки за нарушение сроков поставки товара	263
Итого		16 194

15. Арендованные основные средства

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах.

Структура арендованных основных средств, учитываемых на отчетную дату за балансом, представлена ниже.

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Земельные участки	192 095	20 388	20 388
Машины и оборудование	55 068	36 239	31 183
Здания	10 483	9 041	3 841
Транспортные средства	7 471	3 600	-
Итого	265 117	69 268	55 412

16. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданные учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляют 107 836 725 тыс. руб.

Общество в 2017 г. предоставило банку ПАО Банк ВТБ (Бенефициар) независимую гарантию б/н от 24 мая 2017 г. на сумму 1 500 000 тыс. долл. США в отношении кредита, выданного Бенефициаром ООО «Открытие Промышленные Инвестиции» (Принципал) на срок до 28 марта 2024 г. По состоянию на 31 декабря 2018 обеспечения по выданной гарантии составляет 1 387 500 тыс. долл. США (96 390 458 тыс. руб.). Кроме того, кредитное соглашение между Бенефициаром и Принципалом обеспечено, в том числе Договором залога акций Общества, балансовая стоимость которых составляет 3 874 тыс. руб.

Кроме того, Общество выступило в качестве залогодателя 100% акций дочернего общества Grib Diamonds NV, заменив Лаковер Трейдинг ЛТД на основании письма о присоединении от 28.06.2018 г. между АО «АРХАНГЕЛЬСКГЕОЛДОБЫЧА», Лаковер Трейдинг ЛТД, Grib Diamonds NV, Банком ВТБ) в рамках договора залога акций от 23.05.2017г. между Лаковер Трейдинг ЛТД и ПАО Банк ВТБ. Вышеуказанный договор залога акций от 23.05.2017 был заключен в целях обеспечения обязательств ООО «Открытие Промышленные Инвестиции» перед ПАО Банк ВТБ по кредитному соглашению №4251 от 28.03.2017г. По состоянию на 31 декабря 2018 года залоговая стоимость 120 акций Grib Diamonds NV отражена по фактической стоимости приобретения и составляет 11 446 267 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

По состоянию на 31 декабря 2018 г. на счете 008 числится обеспечение ПАО Банка ВТБ (гарантия №IGR18/NW63/0073 от 25 октября 2018 г.) согласно Соглашению о выдаче гарантии №18/2018 от 23.04.2018 г. на сумму 163 304 тыс. руб. по которой ПАО Банк ВТБ обеспечивает исполнение обязательств Общества в случае необходимости возврата в бюджет налога на добавленную стоимость, полученной Обществом в заявительном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. обеспечение по выданной в 2017 г. банку ПАО Банк ВТБ гарантии составляет 1 500 000 тыс. долл. США (86 400 300 тыс. руб.), обеспечение по предоставленному банку ПАО Банк ВТБ в залог право требования по договору банковского счета составляет 222 249 тыс. руб.

17. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2018	2017
Алмазы непромышленные у.с.к. +3	20 970 355	17 645 166
Алмазы промышленные у.с.к. -3	301 852	245 456
Алмазы промышленные у.с.к. +3	40 870	40 438
Бриллианты	211	-
По прочей деятельности	64 815	70 448
Итого	21 378 103	18 001 508

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества имеется событие, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность. Начисление в бухгалтерском учете сумм по данному событию в отчетном периоде 2018 г. было бы нарушением принципа начисления и принципа осмотрительности, так как данное событие привело бы к увеличению доходов и прибылей Общества за 2018 г. В целях соблюдения принципа достоверности Общество доводит до сведения пользователей, что 27.12.2018г. была произведена отгрузка алмазов Grib Diamonds NV в рамках договора №328A14 от 05.06.2014 г. по инвойсу №467 от 25.12.2018 г. Согласно договора переход права собственности происходит в момент передачи товара Покупателю в пункте назначения (Бельгия).

В связи с новогодними праздниками произошла задержка транспортировки и товар был доставлен Покупателю 02.01.2019г., поэтому акт приема-передачи подписан и переход права собственности на Товар произошел 02.01.2019г. (акт приема - передачи 59 от 02.01.2019 на 20 401 630,43 Долл. США и акт приема - передачи 59/1 от 02.01.2019 г. на 424 864,35 Долл. США). Выручка в размере 1 434 450 тыс. руб. отражена Обществом в январе 2019г.

18. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в Разделе № 2 «Затраты на производство» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о составе управленческих расходов приведена ниже.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2018	2017
Заработная плата	510 902	294 162
Резервы	144 398	119 709
Аренда	36 203	9 695
Услуги по ремонту и тех.обслуживанию	26 413	14 980
Консультационно-информационные услуги	22 615	73 033
Материалы	21 069	12 747
Амортизация	16 643	13 577
Аудиторские услуги	10 139	2 450
Охрана	8 650	8 381
Расходы будущих периодов	6 083	5 273
Коммунальные расходы	4 507	9 039
Налоги и сборы	3 775	2 930
Транспортные услуги	385	5 418
Прочее	40 144	21 982
Итого	851 926	593 376

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2018 и 2017 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	2018		2017	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	73 529	-	35 511	-
Проценты к уплате	-	(2 045 809)	-	(2 268 637)
Прочие доходы и расходы:	99 428	(4 655 987)	17 824	(744 886)
Реализация, списание, прочее поступление (выбытие) активов	20 252	(1 450)	9 609	(1 255)
Штрафы, пени, неустойки	11 064	-	5 406	-
Продажа (покупка) валюты	49 041	-	-	(100 387)
Курсовые разницы	-	(4 508 279)	-	(563 233)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(480)	-	(5 892)
Возмещение (получение возмещения) ущерба	-	-	-	(4 099)
Расходы на природоохранные мероприятия	-	(11 931)	-	(16 881)
Выплаты социального характера списочному составу	-	(15 708)	-	(16 002)
Расходы по аренде помещений для сотрудников	-	(10 589)	-	(5 977)
Расходы по уплате страховых взносов	-	(8 939)	-	(1 725)
Безвозмездная финансовая помощь и благотворительность	-	(9 117)	-	(8 111)
Отчисления профсоюзной организации	-	(14 562)	-	(12 221)
Расходы на проведение мероприятий, конкурсов	-	(3 210)	-	(4 193)
Прочие	19 071	(71 722)	2 809	(4 910)

Операции по продаже (покупке) иностранной валюты и положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в составе прочих доходов и расходов отражены свернуто:

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Наименование	2018			2017		
	Доходы	Расходы	Свернуто	Доходы	Расходы	Свернуто
Операции по продаже (покупке) иностранной валюты	11 314 133	(11 265 092)	49 041	15 080 051	(15 180 438)	(100 387)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	3 153 811	(7 662 090)	(4 508 279)	1 462 359	(2 025 592)	(563 233)

20. Налог на прибыль

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2018 г. и 2017 г., сформированный следующим образом:

Наименование	2018		2017	
	Разница	Нал эффект	Разница	Нал эффект
Условный расход по налогу на прибыль		1 075 671		1 084 73 6
Постоянные налоговые обязательства (активы)	113 041	22 608	(9 486 723)	(1 897 345)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Признание ОНА	1 472 284	294 457	10 028 517	2 005 703
Амортизационные отчисления по основным средствам	2 970	594	14 088	2 818
Готовая продукция	298	60	2 264	453
Материалы	607	121	-	-
Расходы по страхованию	-	-	8 658	1 732
Оценочные обязательства, связанные с окончанием использования активов (ARO)	212 855	42 571	246 621	49 324
Оценочные обязательства, связанные с расходами по оплате труда	201 052	40 210	222 151	44 430
Оценочные обязательства, связанные с судебными расходами	-	-	63	13
Полуфабрикаты	42	8	-	-
Расходы будущих периодов	20	4	567	113
Резерв сомнительных долгов	61	12	2	-
Налоговый убыток прошлых лет	1 054 379	210 876	9 534 103	1 906 820
Погашение ОНА	(2 896 230)	(579 246)	(2 432 120)	(486 424)
Амортизационные отчисления по основным средствам	(31 565)	(6 313)	(8 303)	(1 660)
Готовая продукция	(418)	(84)	(2 130)	(426)
Материалы	(607)	(121)	-	-
Расходы по страхованию	-	-	(8 941)	(1 788)
Оценочные обязательства, связанные с окончанием использования активов (ARO)	(3)	(1)	(2 349)	(470)
Оценочные обязательства, связанные с расходами по оплате труда	(191 359)	(38 272)	(156 270)	(31 254)
Полуфабрикаты	(41)	(8)	-	-
Расходы будущих периодов	(54)	(11)	(529)	(106)
Резерв сомнительных долгов	-	-	(25)	(5)
Налоговый убыток прошлых лет	(2 672 183)	(534 437)	(2 253 573)	(450 715)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(1 423 946)	(284 789)	7 596 397	1 519 279
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Признание ОНО	(5 145 125)	(1 029 025)	(5 268 667)	(1 053 733)
Амортизационные отчисления по основным средствам	(112 973)	(22 595)	(179 024)	(35 805)

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Наименование	2018		2017	
	Разница	Нал эффект	Разница	Нал эффект
Готовая продукция	(1 058 166)	(211 633)	(1 145 219)	(229 044)
Незавершенное производство	(45 116)	(9 023)	(153 381)	(30 676)
Полуфабрикаты	(504 870)	(100 974)	(766 374)	(153 275)
Проценты за пользование заемными средствами	-	-	(251)	(50)
Расходы будущих периодов	(11 471)	(2 294)	(27 152)	(5 430)
Расходы на освоение природных ресурсов	(2 786 670)	(557 334)	(1 345 289)	(269 058)
Расходы по спецодежде	(6 311)	(1 262)	(4 486)	(897)
Резерв сомнительных долгов	(64)	(13)	-	-
Сырье и материалы, образующие основу продукции	(143 811)	(28 762)	(626 856)	(125 371)
Товары отгруженные	(471 078)	(94 216)	(1 016 552)	(203 310)
Формирование стоимости объектов строительства	(3 516)	(703)	(4 083)	(817)
Перевозка ценных посылок	(1 079)	(216)	-	-
Погашение ОНО	2 695 480	539 096	3 988 890	797 778
Амортизационные отчисления по основным средствам	494 850	98 970	537 532	107 507
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	69	14	194	39
Готовая продукция	864 439	172 888	1 695 948	339 190
Незавершенное производство	44 065	8 813	131 321	26 264
Полуфабрикаты	455 424	91 085	286 521	57 304
Проценты за пользование заемными средствами	-	-	86	17
Расходы будущих периодов	13 700	2 740	10 170	2 034
Расходы на освоение природных ресурсов	139 994	27 999	188 890	37 778
Расходы по спецодежде	5 173	1 035	5 216	1 043
Резерв сомнительных долгов	60	12	27	5
Сырье и материалы, образующие основу продукции	620 136	124 027	113 106	22 621
Товары отгруженные	53 616	10 723	1 016 552	203 310
Формирование стоимости объектов строительства	3 954	791	3 327	666
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(2 449 645)	(489 929)	(1 279 777)	(255 955)
Итого текущий налог на прибыль		323 561		450 715
Налогооблагаемая прибыль		1 617 803		2 253 573

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» и 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» отчета о финансовых результатах:

Наименование	2018	2017
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды по базе КГН	-	(1 197)
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(63)	-
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН по уточненным налоговым декларациям	2 259	(2 927)
Итого	2 196	(4 124)

С 1 января 2017 г. Общество перестало быть участником консолидированной группы налогоплательщиков, созданной компаниями Группы «ЛУКОЙЛ» согласно соглашению № 12101510006 «Об изменении договора № 1210151 от 26 марта 2012 г. о создании консолидированной группы налогоплательщиков», от 14 декабря 2016 г.

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

В связи с этим по состоянию на 1 января 2017 г. был восстановлен отложенный налоговый актив в сумме 1 906 820 тыс. руб. по переносимому на будущее убытку, сформированный в период до вступления в КГН (с 2009 г. по 2013 г.).

21. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Обыкновенных акций на начало 2018 г. – 3 874 137 штук.

Информация о базовой и разводненной прибыли на акцию:

Наименование	2018	2017
Базовая прибыль/убыток	4 282 268	6 232 162
Скорректированная базовая прибыль/убыток	4 282 268	6 232 162
Средневзвешенное количество обыкновенных акций находящихся в обращении (шт.)	3 874 137	3 874 137
Базовая прибыль/убыток, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	1,1	1,6
Разводненная прибыль/убыток на одну акцию, тыс. руб.	1,1	1,6

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

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

22. Связанные стороны

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Перечень связанных сторон, с которыми Общество имело наиболее существенные операции за период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.:

№ п/п	Наименование	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Совет директоров (наблюдательный совет) акционерного общества		
1	Беляев Вадим Станиславович	Лицо является Председателем Совета директоров акционерного общества
2	Куличик Игорь Михайлович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
3	Малах Александр Ефимович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4	Неручев Сергей Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5	Пушаев Александр Борисович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
6	Твердов Андрей Александрович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
7	Федосеев Павел Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества с 21.12.2018г.
8	Шкодинский Сергей Всеволодович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества до 21.12.2018г.
Основной управленческий персонал		
1	Мартинovich Александр Леонидович	Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС» до 22 января 2018 года
2	Неручев Сергей Сергеевич	Генеральный директор АО «АГД ДАЙМОНДС» с 23 января 2018 года
3	Пивень Геннадий Федорович	Первый заместитель генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»
4	Дюкарев Игорь Владимирович	Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «АГД ДАЙМОНДС»
5	Статенко Вячеслав Владимирович	Заместитель генерального директора по безопасности АО «АГД ДАЙМОНДС»
6	Стахеев Анатолий Геннадьевич	Заместитель генерального директора - главный инженер АО «АГД ДАЙМОНДС»
7	Зуйкова Инна Юрьевна	Главный бухгалтер АО «АГД ДАЙМОНДС»

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

№ п/п	Наименование	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
8	Давитиашвили Александр Шалвич	Заместитель генерального директора по природопользованию и взаимодействию с органами власти и местного самоуправления АО «АГД ДАЙМОНДС»
9	Акимов Яков Владимирович	Операционный директор АО «АГД ДАЙМОНДС» до 16 марта 2018 года
10	Фридман Светлана Иосифовна	Финансовый директор-руководитель казначейства АО «АГД ДАЙМОНДС» до 2 июля 2018 года
11	Машонина Елена Юрьевна	Заместитель директора по экономике и финансам АО «АГД ДАЙМОНДС» до 4 апреля 2018 года
12	Ляпунов Денис Викторович	Заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам АО «АГД ДАЙМОНДС» до 23 марта 2018 года
13	Заостровцева Мария Викторовна	Директор филиала АО «АГД ДАЙМОНДС» в г. Москва
14	Куличик Игорь Михайлович	Советник генерального директора АО «АГД ДАЙМОНДС»
Основное хозяйственное общество		
1	ООО «Открытие Промышленные Инвестиции»	Единственный акционер. Доля 100 %
Дочерние хозяйственные общества		
1	Grib Diamonds N.V., с 28 июня 2018 года	Реализация алмазов. Доля в Уставном капитале 100 %.
Зависимые хозяйственные общества		
1	ООО «Алмазавтодор»	Доля в Уставном капитале 50 %
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	АО «Открытие Холдинг»	Предоставление займа
2	LAKOVER TRADING LTD	Предоставление займа, приобретение финансовых вложений
3	Grib Diamonds N.V., до 28 июня 2018 года	Реализация алмазов

Операции и расчеты со связанными сторонами Общества за 2017 и 2018 годы с учетом НДС приведены в таблице:

Вид операции	2017			2018			
	Основное хозяйственное общество	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Погашение займов, кредитов	30 362 293	3 030 016	-	-	-	-	-
Начисление процентов по полученным займам, кредитам	958 054	1 189 153	-	-	-	1 921 421	-
Получение займов, кредитов	3 788 084	22 701 388	-	-	-	-	-
Выплата процентов по полученным займам, кредитам	1 020 220	4 567	-	-	-	-	-
Авансы выданные	450	68 693	-	-	-	7 448 413	-
Расходы от аренды имущества	725	146	-	-	-	-	-
Приобретение финансовых вложений, других активов	-	58 846	-	-	-	11 439 449	-

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Вид операции	2017			2018			
	Основное хозяйственное общество	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Реализация продукции, товаров, услуг	863	15 806 568	-	-	10 635 092	7 521 960	-
Приобретение товаров и услуг	-	1 053 228	2 594	-	39 605	49 866	-
Продажа основных средств, других активов	-	8 305	-	-		-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	19 984	-	-		-	-
Оказание прочих услуг	-	65 795	-	1 429		-	-
Авансы полученные	-	8 305	-	-	1 434 450	2 803 648	-

Стоимостные показатели по незавершенным операциям на начало, и конец отчетного периода.

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
31.12.2016				
Займы полученные	26 636 124	-	-	-
Дебиторская задолженность	459	-	3 165 641	-
в том числе:				
ПАО "ЛУКОЙЛ"	459	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	-	3 137 290	-
ЗАО "Архангельскгеолразведка"	-	-	10 785	-
ООО "ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис"	-	-	5 185	-
ООО "ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ"	-	-	241	-
ООО "ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт"	-	-	4 504	-
ООО "ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ"	-	-	5 461	-
АО "ЛУКОЙЛ-Черноморье"	-	-	1 433	-
ООО "ЛИКАРД"	-	-	742	-
Кредиторская задолженность	-	-	311 483	1 066
в том числе:				
АО "НПФ "ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ"	-	-	-	1 066
ЗАО "Архангельскгеолразведка"	-	-	93 635	-
ООО "ЛИКАРД"	-	-	89 380	-
ООО "ЛЛК-Интернешнл"	-	-	3 056	-
ООО "ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис"	-	-	12 462	-
ООО "ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ"	-	-	29 505	-
ООО "ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт"	-	-	50 080	-
ООО "ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт"	-	-	1 672	-
ООО "ЛУКОЙЛ - УРЦ Пермь"	-	-	1 369	-
ООО "ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ"	-	-	30 324	-
31.12.2017				
Дебиторская задолженность	357	-	1	-
в том числе:				
ООО "Открытие промышленные инвестиции"	357	-	-	-
Grib Diamonds NV	-	-	1	-
Кредиторская задолженность	-	-	954	-
в том числе:				
Grib Diamonds NV	-	-	954	-

АО «АГД ДАЙМОНДС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Займы полученные	-	-	21 305 919	-
31.12.2018				
Дебиторская задолженность	357		-	-
в том числе:				
ООО "Открытие промышленные инвестиции"	357		-	-
Grib Diamonds NV	-		-	-
Кредиторская задолженность	-	1 473 312	1 351 457	-
в том числе:				
Grib Diamonds NV	-	1 473 312	-	-
LAKOVER TRADING LTD			1 351 457	
Займы полученные	-	-	27 817 012	-

Задолженность по займам, полученным раскрыта в разделе III п.12 «Кредиты и займы».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), Компания выделяет денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами с прямым участием Общества в отдельных строках отчета о движении денежных средств.

В операции и расчеты со связанными сторонами по столбцу основное хозяйственное общество включены расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» за период с 1 января 2017 г. по 24 мая 2017 г. Доля ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале Общества была продана ООО «Открытие Промышленные Инвестиции» 24 мая 2017 г., таким образом, по состоянию на 31 декабря 2017 г. и по состоянию на 31 декабря 2018 г. ПАО «ЛУКОЙЛ» не входит в Перечень связанных сторон, а Общество не входит в состав Группы «ЛУКОЙЛ».

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2018 г. (и на 31 декабря 2017 г.) у Общества отсутствовал контролирующий бенефициарный владелец.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. (и на 31 декабря 2017 г.) крупнейшим собственником АО «Открытие Холдинг» являлся Вадим Беляев.

23. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Виды выплат основному управленческому персоналу	2018	2017
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	146 052	70 838
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	27 911	13 671
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	25 476	5 757

24. Экологическая деятельность Общества

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т. д.) за 2018 год составили 1 350 тыс. руб., 2017 г. – 115 775,6 тыс. руб.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, 2018 г. составили 81 339 тыс. руб., за 2017 г. – 78 793 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (за выбросы, сбросы, отходы) 2018 г. составила 14 427 тыс. руб., в 2017 г. – 13 407 тыс. руб., в том числе:

- плата за допустимые выбросы сбросы загрязняющих веществ (размещение отходов производства и потребления) – 14 420 тыс. руб., (в 2017 г. – 13 407 тыс. руб.).

Финансирование экологической деятельности в 2017 и 2018 г. осуществлялось без привлечения заимствования и средств государственной помощи.

25. Условные активы и условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

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

АО «АГД ДАЙМОНДС»

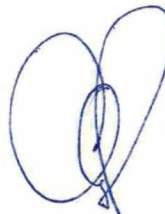
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2018 г.

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом 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 результатов деятельности Общества.

Руководитель

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "АГД ДАЙМОНДС"



С. С. Неручев

Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "АГД ДАЙМОНДС"



И. Ю. Зуйкова

