

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА,
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ.....	9
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	10
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
8. ЗАПАСЫ.....	12
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
10. КАПИТАЛ	13
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ.....	16
16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	17
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	17
18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	17
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	18
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	18
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	18
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	19
23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	21
26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	24
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	27

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) и ее дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



АО «РСК Аудит»

16 августа 2019 года
Москва, Российская Федерация

Т. В. Сиротинская, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000527),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерная компания «АЛРОСА»
(публичное акционерное общество)

Зарегистрировано Администрацией Мирнинского района
Республики Саха (Якутия) 13 августа 1992 г. за № 1

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 17 июля 2002 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1021400967092

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс 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



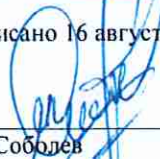
АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	229 785	234 873
Активы в форме права пользования	3	5 182	-
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	10 705	5 191
Отложенные налоговые активы	14	4 915	4 785
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	27	276	838
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	823	9 316
Итого внеоборотные активы		253 125	256 442
Оборотные активы			
Запасы	8	94 873	92 619
Предоплата по текущему налогу на прибыль		540	639
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	21 886	22 271
Банковские депозиты	5	48 117	11 784
Денежные средства и их эквиваленты	6	5 706	27 437
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	4	4 175	-
Итого оборотные активы		175 297	154 750
Всего активы		428 422	411 192
Капитал			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров	10	(264)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	231 052	224 976
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		253 692	247 616
Неконтролирующая доля участия		283	(39)
Итого капитал		253 975	247 577
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3, 11	87 282	64 974
Резерв по пенсионным обязательствам	15	12 643	11 638
Прочие резервы		5 845	5 586
Отложенные налоговые обязательства	14	3 177	3 245
Государственные субсидии		2 869	2 873
Прочие обязательства	25	731	718
Итого долгосрочные обязательства		112 547	89 034
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3, 12	1 948	41 687
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	20 629	21 835
Обязательства по текущему налогу на прибыль		844	828
Прочие налоги к уплате	14	6 966	8 585
Дивиденды к уплате		30 013	146
Гарантии выданные	24	1 500	1 500
Итого краткосрочные обязательства		61 900	74 581
Итого обязательства		174 447	163 615
Всего капитал и обязательства		428 422	411 192

Подписано 16 августа 2019 года следующими руководителями:


И.В. Соболев
И.о. генерального директора –
председателя правления


Е.И. Глазунова
Финансовый контролер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка от продаж	16	55 905	70 719	125 446	165 613
Доход от субсидий		1 464	1 523	2 417	2 598
Себестоимость продаж	17	(28 619)	(28 463)	(66 504)	(74 138)
Роялти	14	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		28 447	43 476	60 754	93 468
Общие и административные расходы	18	(3 709)	(2 704)	(6 175)	(5 181)
Коммерческие расходы	19	(662)	(785)	(1 293)	(1 535)
Прочие операционные доходы	20	576	1 971	2 590	2 229
Прочие операционные расходы	21	(5 592)	(5 223)	(12 339)	(10 855)
Прибыль от основной деятельности		19 060	36 735	43 537	78 126
Финансовые доходы / (расходы), нетто	22	(1 372)	(6 014)	3 033	(6 265)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	216	1 249	1 858	1 995
Прибыль до налогообложения		17 904	31 970	48 428	73 856
Расходы по налогу на прибыль	14	(4 458)	(6 592)	(10 917)	(15 594)
Прибыль за период		13 446	25 378	37 511	58 262
Прочий совокупный (убыток) / доход					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		(587)	(101)	(1 113)	(457)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(587)	(101)	(1 113)	(457)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(61)	168	(162)	169
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(61)	168	(162)	169
Итого прочий совокупный (убыток) / доход за период		(648)	67	(1 275)	(288)
Итого совокупный доход за период		12 798	25 445	36 236	57 974
Прибыль, относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		13 221	24 775	37 094	57 304
Неконтролирующую долю участия		225	603	417	958
Прибыль за период		13 446	25 378	37 511	58 262
Совокупный доход, относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		12 545	24 945	35 705	57 113
Неконтролирующую долю участия		253	500	531	861
Совокупный доход за период		12 798	25 445	36 236	57 974
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	10	1,83	3,41	5,15	7,85



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	23	36 668	74 072
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(8 410)	(12 026)
Поступления от продажи основных средств		1 878	241
Полученные проценты	22	689	998
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		343	1 779
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий		3 037	1 125
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		1 570	30 827
Перевод денежных средств на депозитные счета		(52 337)	(5 160)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		14 334	-
Государственные субсидии		257	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности		(38 639)	17 784
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(65 141)	(35 281)
Получение кредитов и займов		52 597	902
Погашение обязательства по аренде		(504)	-
Покупка собственных акций		-	(10 160)
Проценты уплаченные		(4 790)	(2 741)
Дивиденды уплаченные		(18)	(30)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(17 856)	(47 310)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(19 827)	44 546
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	27 437	7 381
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(1 904)	747
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	5 706	52 674



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 10)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(18 787)	262 708	266 825	(338)	266 487
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-	(561)	(1 045)	(1 606)	-	(1 606)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(19 348)	261 663	265 219	(338)	264 881
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	57 304	57 304	958	58 262
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(191)	-	(191)	(97)	(288)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(191)	57 304	57 113	861	57 974
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(37 987)	(37 987)	(9)	(37 996)
Покупка собственных акций (115 409 800)	(115 409 800)	-	-	(195)	-	(9 965)	(10 160)	-	(10 160)
Изменение доли владения в дочерних обществах	-	-	-	-	56	-	56	(56)	-
Итого операции с акционерами	(115 409 800)	-	-	(195)	56	(47 952)	(48 091)	(65)	(48 156)
Остаток на 30 июня 2018 года	7 249 555 830	12 473	10 431	(195)	(19 483)	271 015	274 241	458	274 699
Остаток на 1 января 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(31 355)	256 331	247 616	(39)	247 577
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	37 094	37 094	417	37 511
Прочий совокупный (убыток) / доход	-	-	-	-	(1 389)	-	(1 389)	114	(1 275)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(1 389)	37 094	35 705	531	36 236
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(29 629)	(29 629)	(209)	(29 838)
Итого операции с акционерами						(29 629)	(29 629)	(209)	(29 838)
Остаток на 30 июня 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(32 744)	263 796	253 692	283	253 975

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью публичного акционерного общества АК «АЛРОСА» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») является поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2021 – 2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий при необходимости будет продлен.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени Правительства Российской Федерации (33,0 процента акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

Потребности Группы в оборотном капитале имеют сезонные колебания. Группа производит основную часть закупок оборудования и материалов во втором квартале и должна осуществить их транспортировку к местам назначения до конца сентября в связи с удаленностью и суровыми климатическими условиями районов, в которых Группа осуществляет свою производственную деятельность на территории Республики Саха (Якутия).

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей валюте этих стран. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы основывается на данных индивидуальных отчетностей компаний, входящих в Группу, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов под ожидаемые кредитные убытки, отложенными налогами, сроками использования основных средств, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 63,0756 руб. и 69,4706 руб. за один доллар США на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 71,8179 руб. и 79,4605 руб. за один евро на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании эффективной налоговой ставки, которая как ожидается, будет применима для прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 года Группа применяет *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»* (стандарт был выпущен 13 января 2016 года и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

Группа арендует здания, транспортные средства и машины и оборудование. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 Группа применила стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

На дату перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в отношении аренды, которая ранее классифицировалась как операционная аренда в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости остальных арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Соответствующие активы в форме права пользования были оценены по сумме, равной обязательству по аренде, скорректированной на сумму любых предоплаченных или начисленных арендных платежей, относящихся к аренде, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года. Не было обременительных договоров аренды, которые потребовали бы корректировки активов с правом пользования на дату первоначального применения.

При применении МСФО (IFRS) 16 впервые Группа использовала следующие практические допущения, разрешенные указанным стандартом:

- использование единой ставки дисконтирования для портфеля договоров с достаточно схожими характеристиками;
- использование ранее проведенных оценок того, является ли аренда обременительной при оценке обесценения актива в форме права пользования;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды;
- исключение первоначальных прямых затрат на оценку актива в форме права пользования на дату первоначального применения, и
- использование ретроспективного подхода при определении срока аренды, если в договоре содержатся варианты продления или прекращения аренды.

Группа решила не переоценивать, является ли договор арендным договором или содержит аренду на дату первоначального применения. Вместо этого для договоров, заключенных до даты перехода, Группа полагалась на свою оценку, сделанную с применением МСФО (IAS) 17 и КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды».



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, и впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) от финансовой деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках.

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

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

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в консолидированном отчете о прибылях и убытках на протяжении срока аренды.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала активы в форме права пользования по следующим категориям:

Транспортные средства	4 457
Здания	984
Машины и оборудование	18
Итого:	5 459



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка будущих минимальных арендных платежей по операционной аренде с признанными арендными обязательствами:

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	5 565
За вычетом арендных платежей по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев и договорам аренды с низкой стоимостью	(16)
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(1 241)
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	4 308
Изменения будущих арендных платежей в связи с пересмотром опционов продления аренды	2 518
За вычетом приведенной стоимости платежей по договорам аренды земли, основанной на кадастровой стоимости и зависящей от ставки платы за единицу площади лесного участка, устанавливаемой Постановлением Правительства и региональными органами власти	(1 367)
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	5 459
	- долгосрочная часть 4 220
	- краткосрочная часть 1 239

Средневзвешенная ставка дисконтирования, которую Группа применила к арендным обязательствам на 1 января 2019 года составила 9,00% для договоров, где размер арендных платежей установлен в рублях, и 5,55% для договоров, где арендные платежи установлены в долларах США.

Новые или измененные стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2019 года и не были применены досрочно:

- «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- «Определение бизнеса» – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- «Определение существенности» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые операции	Люксембург	100,0	100,0
АО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,9
АО «Вилойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
«Алроса Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	97,5	97,5
«Гидрошкапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
		30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	41,0	32,8	10 458	4 993
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	247	198
Итого				10 705	5 191

Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных организаций и совместного предприятия представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	166	1 253	1 806	2 000
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	50	(4)	52	(5)
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	216	1 249	1 858	1 995

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, относящийся к инвестициям в «Катока», составил 413 млн руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 381 млн руб.

В апреле 2019 года в результате проведенной сделки, Группа увеличила собственную эффективную долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.» на 8,2% до 41%, одновременно признав дополнительные 8,2% в данной компании в сумме 4 175 млн руб. в составе активов, предназначенных для продажи.

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	17 661	5 935
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	11 308	1 042
Депозиты, размещенные в ПАО «Промсвязьбанк»	5 700	-
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	5 614	-
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	2 888	704
Депозиты, размещенные в ПАО Сбербанк	2 000	3 167
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	1 946	936
Депозиты, размещенные в АО ЮниКредит Банк	1 000	-
Итого банковские депозиты	48 117	11 784

По состоянию на 30 июня 2019 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 7,1% до 8,1% годовых, по долларовым депозитам – от 2,6% до 4,3% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2018 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 7,1% до 8,1% годовых, по долларовым депозитам – от 3,7% до 4,1% годовых.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозитные счета	3 743	25 292
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 963	2 145
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 706	27 437

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства, размещенные на депозитных счетах, в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2017 года			
Первоначальная стоимость	379 382	31 279	410 661
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(173 497)	(575)	(174 072)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	205 885	30 704	236 589
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	205 885	30 704	236 589
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	538	139	677
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(212)	-	(212)
Поступление	4 043	10 327	14 370
Передача	1 608	(1 608)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(119)	(692)	(811)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	119	575	694
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 225)	(81)	(2 306)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 034	-	2 034
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	526	-	526
Восстановление убытка от обесценения основных средств	114	-	114
Амортизация, начисленная за период	(12 445)	-	(12 445)
На 30 июня 2018 года	199 866	39 364	239 230
Первоначальная стоимость	383 753	39 364	423 117
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(183 887)	-	(183 887)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 года	199 866	39 364	239 230
На 31 декабря 2018 года			
Первоначальная стоимость	408 075	23 826	431 901
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(196 964)	(64)	(197 028)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	211 111	23 762	234 873
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	211 111	23 762	234 873
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(669)	21	(648)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	275	-	275
Поступление	3 477	5 778	9 255
Передача	2 125	(2 125)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 397)	(26)	(1 423)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	430	-	430
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 678)	(8)	(1 686)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 318	-	1 318
Обесценение основных средств	(72)	-	(72)
Амортизация, начисленная за период	(12 537)	-	(12 537)
На 30 июня 2019 года	202 383	27 402	229 785
Первоначальная стоимость	409 933	27 466	437 399
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(207 550)	(64)	(207 614)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	202 383	27 402	229 785

Затраты по займам, включаемые в стоимость основных средств

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 5 341 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 11 714 млн руб.), в сумме 155 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 411 млн руб.). В консолидированном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 5,80 процента годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 6,35 процентов годовых).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ЗАПАСЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Алмазы*	44 247	49 587
Руда и пески	19 805	14 032
Материалы для добычи и ремонта	28 914	27 164
Потребительские и прочие товары	1 907	1 836
Итого запасы	94 873	92 619

*По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей, в сумме 2 075 млн руб. и 2 032 млн руб. соответственно.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы выданные*	559	602
Авансы поставщикам	10	90
Долгосрочный НДС к возмещению	11	11
Предоплата за долю в ГРО Катока Майнинг Лтд	-	8 350
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	243	263
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	823	9 316

*В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 600 млн руб. на 30 июня 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 622 млн руб.), подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции АО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества. По оценке руководства, стоимость полученных в залог активов превышает сумму текущей задолженности по займам, в связи с чем резерв под ожидаемые кредитные убытки не создавался.

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовая дебиторская задолженность	15 034	18 131
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	10 768	12 080
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 25)	225	3 461
Займы выданные	372	383
Проценты по депозитам	771	64
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	-	535
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 898	1 608
Нефинансовая дебиторская задолженность	6 852	4 140
НДС к возмещению	4 311	2 827
Авансы поставщикам	2 402	1 013
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	139	300
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	21 886	22 271

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

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности представлен в сумме 2 748 млн руб. по состоянию на 30 июня 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 2 835 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению может подлежать чистая прибыль текущего года и нераспределенная прибыль прошлых лет, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 6 августа 2018 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Базой для расчета дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При расчете размера дивидендных выплат учитывается также уровень долговой нагрузки. Законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года дочерние общества Группы владели 156 059 800 акциями Компании.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 208 905 830 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 7 259 762 973 и 7 300 013 703 акций соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2018 года	39	69	561	(19 456)	(18 787)
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9	-	-	(561)	-	(561)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	39	69	-	(19 456)	(19 348)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(457)	(457)
Курсовые разницы	266	-	-	-	266
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	56	-	-	56
Остаток на 30 июня 2018 года	305	125	-	(19 913)	(19 483)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2019 года	436	(11 220)	(20 571)	(31 355)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	(1 113)	(1 113)
Курсовые разницы	(276)	-	-	(276)
Остаток на 30 июня 2019 года	160	(11 220)	(21 684)	(32 744)

Дивиденды

28 июня 2019 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за второе полугодие 2018 года, в сумме 30 270 млн руб. (в том числе, в размере 641 млн. руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 4,11 руб.

Дивиденды за первое полугодие 2018 года были утверждены 30 сентября 2018 года внеочередным собранием акционеров Компании в сумме 43 674 млн руб. (в том числе, в размере 925 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы) или 5,93 руб. на акцию. Таким образом, с учетом дивидендов, выплаченных по результатам деятельности за первое полугодие 2018, суммарные дивиденды по итогам деятельности за 2018 год составили 73 944 млн руб. (в том числе, в размере 1 566 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы) или 10,04 руб. на акцию.

26 июня 2018 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 38 592 млн руб. (в том числе, в размере 605 млн. руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 5,24 руб.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 229	2 841
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	18 923	-
Еврооблигации, номинированные в долл. США	62 528	62 133
Итого долгосрочные кредиты и займы	83 680	64 974
Обязательство по аренде	4 742	-
За минусом текущей части обязательства по аренде	(1 140)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	87 282	64 974

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	9,7%	9,0%
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	5,5%	-
Номинированные в долл. США еврооблигации	5,1%	6,1%

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов без учета еврооблигаций и прочих финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Еврооблигации

9 апреля 2019 года Группа завершила размещение выпуска еврооблигаций в сумме 500 млн долл. США на срок 5 лет со ставкой купона 4,65% годовых. Одновременно с размещением нового выпуска Группа объявила ofertу на частичный выкуп еврооблигаций со сроком погашения в 2020 году в сумме 400 млн долл. США, цена выкупа облигаций была установлена на уровне 106,75% от номинала. 16 апреля 2019 года сделка по выкупу еврооблигаций на сумму 400 млн долл. США была завершена.

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, представлено в таблице ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Остаток на начало периода	62 133	57 600
Амортизация дисконта	3	1
Поступление	32 472	-
Погашение	(25 699)	(1 121)
(Доход) / расход от курсовых разниц	(6 381)	5 335
Остаток на конец периода	62 528	61 815

На 30 июня 2019 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 65 854 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 65 689 млн руб.).

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	41 682
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	808	5
Итого краткосрочные кредиты и займы	808	41 687
Текущая часть обязательства по аренде	1 140	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	1 948	41 687

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов прочих финансовых обязательств приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	8 101	7 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 106	6 380
Задолженность по заработной плате	3 860	5 591
Авансы от покупателей	1 360	1 140
Задолженность по выплате процентов	782	811
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	77	306
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	6	12
Прочая кредиторская задолженность	337	595
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	20 629	21 835

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

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость краткосрочной финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Платежи в социальные фонды	3 052	2 977
Налог на имущество	1 117	1 308
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 087	1 924
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 054	1 216
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	400	797
Прочие налоги и отчисления	256	363
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6 966	8 585

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Налог на имущество	1 117	1 300	2 246	2 581
Прочие налоги и платежи	102	100	197	182
Итого налоги и платежи	1 219	1 400	2 443	2 763

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	4 074	6 411	10 934	17 653
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	155	(60)	49	(185)
(Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	229	241	(66)	(1 874)
Итого расходы по налогу на прибыль	4 458	6 592	10 917	15 594

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств	34 379	33 475
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(22 855)	(22 790)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	11 524	10 685
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 119	953
Чистая стоимость обязательств	12 643	11 638



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	44 748	58 851	101 921	141 350
Продажи на внутреннем рынке	6 155	8 235	14 097	16 948
Выручка от перепродажи алмазов	915	11	1 751	16
Итого выручка от продажи алмазов	51 818	67 097	117 769	158 314
Прочая выручка:				
Транспорт	1 934	1 998	3 256	3 222
Социальная инфраструктура	472	418	1 146	1 065
Прочее	1 681	1 206	3 275	3 012
Итого выручка от продаж	55 905	70 719	125 446	165 613

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	12 195	10 327	24 369	20 436
Амортизация	5 844	5 972	12 357	11 940
Налог на добычу полезных ископаемых	4 444	4 273	10 273	9 906
Топливо и энергия	3 813	3 493	7 829	6 788
Материалы	3 097	2 515	5 708	4 956
Услуги	1 644	2 019	3 271	3 855
Себестоимость алмазов для перепродажи	1 044	10	1 871	15
Транспорт	344	560	752	979
Прочее	215	482	463	792
Движение запасов алмазов, руды и песков	(4 021)	(1 188)	(389)	14 471
Итого себестоимость продаж	28 619	28 463	66 504	74 138

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 2 702 млн руб. и 5 289 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 2 199 млн руб. и 4 525 млн руб. соответственно).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в сумме 286 млн руб. и 491 млн. руб.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, амортизация основных средств в сумме 270 млн руб. и 288 млн руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 162 млн руб. и 434 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 643 млн руб. и 1 313 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 1 175 млн руб. и 2 104 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	2 394	1 940	4 014	3 207
Услуги и прочие административные расходы	1 267	948	2 152	2 058
Резерв / (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	48	(184)	9	(84)
Итого общие и административные расходы	3 709	2 704	6 175	5 181

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 302 млн руб. и 645 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 225 млн руб. и 523 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	376	466	885	915
Услуги и прочие коммерческие расходы	286	319	408	620
Итого коммерческие расходы	662	785	1 293	1 535

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 85 млн руб. и 197 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 97 млн руб. и 209 млн руб. соответственно).

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Доход от выбытия основных средств	234	-	1 665	-
Доход от выбытия дочерних компаний	-	-	177	-
Доход от курсовых разниц	-	1 468	-	1 468
Доход от восстановления убытка по обесценению основных средств	-	114	-	114
Прочее	342	389	748	647
Итого прочие операционные доходы	576	1 971	2 590	2 229

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Затраты на геологоразведку	1 708	1 494	3 879	3 637
Расход / (доход) от курсовых разниц	371	(195)	1 966	-
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 14)	1 219	1 400	2 443	2 763
Социальные расходы	1 592	1 273	2 423	2 229
Убыток от выбытия и списания основных средств	-	165	-	94
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	-	-	194
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	(73)	210	150	235
Убыток по обесценению основных средств	109	-	199	-
Прочее	666	876	1 279	1 703
Итого прочие операционные расходы	5 592	5 223	12 339	10 855

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Расходы на благотворительность	866	698	1 187	1 190
Содержание местной инфраструктуры	404	358	772	743
Медицина	114	44	152	85
Образование	29	29	55	49
Прочие расходы	179	144	257	162
Итого социальные расходы	1 592	1 273	2 423	2 229



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Доходы по процентам	859	504	1 428	998
Расходы по процентам:				
Банковские кредиты	(330)	(68)	(737)	(150)
Еврооблигации	(1 031)	(905)	(2 078)	(1 931)
Прочие обязательства	(2 160)	(348)	(2 535)	(674)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(77)	50	(183)	(70)
Доход / (расход) от курсовых разниц, нетто	1 367	(5 247)	7 138	(4 438)
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	(1 372)	(6 014)	3 033	(6 265)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прибыль до налога на прибыль	48 428	73 856
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(1 858)	(1 995)
Доходы по процентам (прим. 22)	(1 428)	(998)
Расходы по процентам (прим. 22)	5 533	2 825
(Доход) / Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 21)	(1 665)	94
Амортизация основных средств (прим. 7, 17)	12 474	12 011
(Доход) / Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 21)	(177)	194
Корректировка на неденежные финансовые операции	59	(477)
Обесценение / (Восстановление убытка от обесценения) основных средств (прим. 7, 20)	199	(114)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(5 127)	2 980
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	56 438	88 376
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка запасов	(2 008)	12 063
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	(3 096)	(4 746)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(2 249)	(1 851)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 606)	(591)
Приток денежных средств от операционной деятельности	47 479	93 251
Уплаченный налог на прибыль	(10 811)	(19 179)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	36 668	74 072



24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2019 году российская экономика продолжала демонстрировать признаки восстановления после преодоления экономического спада предыдущих лет. Однако, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

(б) Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

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

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

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



24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2019 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 6 423 млн руб. (31 декабря 2018 года: 5 052 млн руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 5 744 млн руб. на 30 июня 2019 года (31 декабря 2018 года: 5 473 млн руб.).

(е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(ж) Гарантии

Группа предоставила гарантии в отношении обязательств АО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму тела основного долга в размере 1 500 млн руб. и начисленных процентов сроком до июля 2022 г. Группа признала финансовую гарантию в качестве финансового обязательства в полной сумме. Руководство Группы оценивает вероятность неисполнения обязательств другой стороной как выше среднего.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени Правительства Российской Федерации и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия), которым по состоянию на 30 июня 2019 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 30 июня 2019 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с Уставом Компании Наблюдательный совет избирается в количестве 15 человек. По решению Общего собрания акционеров Компании 26 июня 2019 года в состав Наблюдательного совета были избраны 6 представителей Российской Федерации (1 из которых является генеральным директором - председателем правления Компании) и 4 представителя Республики Саха (Якутия), 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия) и 4 независимых директора (1 из которых выдвинут Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, осуществляющим права Российской Федерации как акционера Компании, 1 – Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), осуществляющим права Республики Саха (Якутия) как акционера Компании, 2 – иностранными миноритарными акционерами).

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

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 9 и 14. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 14, 17, 18, 19, 23 и 24.

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

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

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

<i>Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	32	34
Краткосрочная дебиторская задолженность	7 053	5 625
Краткосрочная кредиторская задолженность	676	993
Кредиты, полученные Группой*	2 464	2 714
Денежные средства и эквиваленты	2 844	13 919
Банковские депозиты	21 607	10 038

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством, с различными сроками погашения и процентными ставками от 7,1% до 9,5%.

<i>Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Продажи алмазов	2 509	3 113	5 755	5 868
Прочие продажи	1 808	1 229	2 783	1 678
Доход от субсидий	1 464	1 523	2 417	2 598
Закупки топлива	(2 859)	(5 036)	(3 730)	(5 470)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(828)	(962)	(2 071)	(2 146)
Прочие закупки	(860)	(5 871)	(1 495)	(6 768)
Процентные доходы	289	49	639	119
Процентные расходы	(51)	(15)	(124)	(74)



25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение высшего руководства

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

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года в состав Правления Компании входило 8 членов. Генеральный директор-председатель Правления Компании также входит в состав Наблюдательного совета Компании.

Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 24 июня 2019 года.

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

Вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составило 608 млн руб. и 678 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года 113 млн руб. и 178 млн руб. соответственно). В 2019 году Группа начислила дивиденды в сумме 5 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2018 году по акциям, находящимся в собственности высшего руководства Группа начислила дивиденды в сумме 19 млн руб.).

Выплаты, основанные на акциях

По состоянию на 30 июня 2019 года в рамках утвержденной Программы долгосрочной мотивации руководства Компании Группа признала в составе прочих долгосрочных обязательств обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 731 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 718 млн руб.). Программа установлена сроком на 3 года, привязана к показателям акционерной доходности и распространяется на членов Правления, руководителей дочерних обществ, подразделений и иных сотрудников, профессиональная деятельность которых оказывает ключевое влияние на производственные и финансовые результаты деятельности Группы. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия

Существенные остатки и операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями представлены ниже:

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	225	3 461
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	225	3 461

Существенные операции по расчетам с ассоциированными организациями раскрыты в прим. 4.

Прочие операции со связанными сторонами

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 15.

Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 21.



26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленную в соответствии с внутренними принципами подготовки управленческой отчетности и применимыми стандартами учета.

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

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

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

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже. Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с применимыми стандартами, и могут значительно отличаться от аналогичных показателей, рассчитанных в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает переклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	51 818	2 623	908	3 542	58 891
Межсегментные продажи	-	(676)	(302)	(2 084)	(3 062)
Себестоимость продаж, в том числе	26 562	2 625	1 816	3 939	34 942
Амортизация	4 607	730	79	765	6 181
Валовая прибыль	25 256	(2)	(908)	(397)	23 949

Три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	67 097	2 265	954	2 821	73 137
Межсегментные продажи	-	(225)	(311)	(1 987)	(2 523)
Себестоимость продаж, в том числе	25 764	2 336	1 804	3 481	33 385
Амортизация	3 946	315	69	578	4 908
Валовая прибыль	41 333	(71)	(850)	(660)	39 752

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	117 769	4 353	2 355	7 404	131 881
Межсегментные продажи	-	(1 108)	(930)	(4 499)	(6 537)
Себестоимость продаж, в том числе	57 573	4 447	4 109	9 157	75 286
Амортизация	9 092	1 107	152	1 537	11 888
Валовая прибыль	60 196	(94)	(1 754)	(1 753)	56 595

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	158 314	3 820	2 426	6 458	171 018
Межсегментные продажи	-	(599)	(967)	(3 987)	(5 553)
Себестоимость продаж, в том числе	64 903	4 101	3 993	8 559	81 556
Амортизация	7 889	456	136	1 283	9 764
Валовая прибыль	93 411	(281)	(1 567)	(2 101)	89 462

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Сегментная выручка от продаж	58 891	73 137	131 881	171 018
Исключение межсегментных продаж	(3 062)	(2 523)	(6 537)	(5 553)
Прочие корректировки и переклассификации	76	105	102	148
Выручка от продаж	55 905	70 719	125 446	165 613
Доход от субсидий	1 464	1 523	2 417	2 598
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	57 369	72 242	127 863	168 211



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Сегментная себестоимость продаж	34 942	33 385	75 286	81 556
Корректировка амортизации основных средств ¹	(337)	1 064	469	2 176
Исключение межсегментных закупок	(2 712)	(1 361)	(5 054)	(4 329)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	116	(57)	246	(490)
Корректировка запасов ³	(783)	(1 238)	1 055	2 035
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	(54)	(56)	22	100
Начисление резерва по годовому вознаграждению	438	270	270	108
Прочие корректировки	(186)	113	(326)	(437)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(1 545)	(1 949)	(3 168)	(3 730)
Прочие переклассификации	(1 260)	(1 708)	(2 296)	(2 851)
Себестоимость продаж в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	28 619	28 463	66 504	74 138

¹ Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в информации, представляемой Правлению, в связи с отличием метода расчета амортизации для целей МСФО

² Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

³ Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат в соответствии с МСФО в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

⁴ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд в соответствии с условиями коллективных договоров предприятий Группы

⁵ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация части затрат на геологоразведку в состав прочих операционных расходов

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Бельгия	22 985	30 674	53 816	75 644
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	11 504	13 797	23 765	26 425
Индия	9 841	9 162	19 102	23 089
Объединенные Арабские Эмираты	5 440	7 451	13 997	17 185
Израиль	4 504	7 227	9 188	16 344
Китай	1 929	2 506	5 407	6 129
Швейцария	224	85	512	283
Ангола	212	239	445	420
Великобритания	190	115	357	287
Республика Ботсвана	187	278	441	557
Белоруссия	181	334	487	1 047
США	156	306	295	426
Армения	16	68	49	374
Прочие страны	-	-	2	1
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	57 369	72 242	127 863	168 211



26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и предоплаты за долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.»), включая финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие, по их географическому расположению представлена ниже:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Российская Федерация	231 785	231 034
Ангола	14 296	9 594
Прочие страны	1 327	1 814
Итого внеоборотные активы	247 408	242 442

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит детальных раскрытий по управлению финансовыми рисками, так как данные раскрытия являются обязательными только для годовой консолидированной финансовой отчетности. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО. В течение отчетного периода политики управления рисками не изменялись.

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	30 июня 2019 г.				31 декабря 2018 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	272	-	4	276	835	-	3	838
Итого	272	-	4	276	835	-	3	838



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

По состоянию на 30 июня 2019 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы по амортизированной стоимости				
Банковские депозиты	-	48 117	-	48 117
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	14 905	-	14 905
Займы выданные	-	-	931	931
Денежные средства и их эквиваленты	-	5 706	-	5 706
Итого финансовые активы	-	68 728	931	69 659
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости				
<i>Долгосрочные</i>				
Банковские кредиты и займы	-	21 152	-	21 152
Еврооблигации	62 528	-	-	62 528
Итого долгосрочные финансовые обязательства	62 528	21 152	-	83 680
<i>Краткосрочные</i>				
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 231	-	7 230
Задолженность по дивидендам	-	30 013	-	30 013
Финансовая гарантия	-	-	1 500	1 500
Банковские кредиты и займы	-	808	-	808
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	38 052	1 500	39 552
Итого финансовые обязательства	62 528	59 204	1 500	123 232



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы по амортизированной стоимости				
Банковские депозиты	-	11 784	-	11 784
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	18 011	-	18 011
Займы выданные	-	-	985	985
Денежные средства и их эквиваленты	-	27 437	-	27 437
Итого финансовые активы	-	57 232	985	58 217
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости				
<i>Долгосрочные</i>				
Кредиты и займы	-	2 841	-	2 841
Еврооблигации	62 133	-	-	62 133
Итого долгосрочные финансовые обязательства	62 133	2 841	-	64 974
<i>Краткосрочные</i>				
Кредиты и займы	-	41 682	-	41 682
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 798	5	7 803
Финансовая гарантия	-	-	1 500	1 500
Задолженность по дивидендам	-	146	-	146
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	49 626	1 505	51 131
Итого финансовые обязательства	62 133	52 467	1 505	116 105

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

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