

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	1
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	2
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	3
СОКРАЩЕННЫЙ 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	8
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ	9
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	10
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	12
9. ЗАПАСЫ	12
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
11. КАПИТАЛ	13
12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	17
17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	17
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	18
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	18
20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	18
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	19
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	19
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	22
27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	25
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	28



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерной компании «АПРОСА» (публичного акционерного общества) и ее дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 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 указанную 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».

14 августа 2020 года

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: Акционерная компания «АПРОСА» (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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1433000147

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	224 230	226 261
Активы в форме права пользования	8	7 807	8 368
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	10 554	8 487
Отложенные налоговые активы	15	6 147	5 637
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	28	100	191
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	1 033	982
Итого внеоборотные активы		251 310	251 365
Оборотные активы			
Запасы	9	144 642	121 302
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 564	440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12 455	15 161
Банковские депозиты	5	50 159	24 340
Денежные средства и их эквиваленты	6	65 471	13 315
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	4.1	4 175	4 175
Итого оборотные активы		279 466	178 733
Всего активы		530 776	430 098
Капитал			
Акционерный капитал	11	12 473	12 473
Добавочный капитал	11	10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(264)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	11	214 369	230 737
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		237 009	253 377
Неконтролирующая доля участия		696	589
Итого капитал		237 705	253 966
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	12	143 902	84 171
Резерв по пенсионным обязательствам	16	8 447	7 731
Прочие резервы		11 947	11 572
Отложенные налоговые обязательства	15	3 555	4 684
Государственные субсидии		2 910	3 073
Прочие обязательства	26	802	714
Итого долгосрочные обязательства		171 563	111 945
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	72 334	33 113
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	22 149	21 205
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 551	2 088
Прочие налоги к уплате	15	6 302	7 572
Дивиденды к уплате		19 172	209
Итого краткосрочные обязательства		121 508	64 187
Итого обязательства		293 071	176 132
Всего капитал и обязательства		530 776	430 098

Подписано 14 августа 2020 года следующими руководителями:

С. С. Иванов
Генеральный директор –
председатель правления

Е.И. Глазунова
Финансовый контролер



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Выручка от продаж	17	9 004	55 905	70 941	125 446
Доход от субсидий		1 392	1 464	2 201	2 417
Себестоимость продаж	18	(6 580)	(28 619)	(36 441)	(66 504)
Роялти	15	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		3 513	28 447	36 096	60 754
Общие и административные расходы	19	(3 573)	(3 709)	(6 456)	(6 175)
Коммерческие расходы	20	(635)	(662)	(1 370)	(1 293)
Прочие операционные доходы	21	208	576	2 835	2 590
Прочие операционные расходы	22	(7 863)	(5 592)	(13 463)	(12 339)
Прибыль от основной деятельности		(8 350)	19 060	17 642	43 537
Финансовые доходы / (расходы), нетто	23	8 373	(1 372)	(13 839)	3 033
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	320	216	1 318	1 858
Прибыль до налогообложения		343	17 904	5 121	48 428
Расходы по налогу на прибыль	15	(80)	(4 458)	(1 800)	(10 917)
Прибыль за период		263	13 446	3 321	37 511
Прочий совокупный доход / (убыток):					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		(550)	(587)	(926)	(1 113)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(550)	(587)	(926)	(1 113)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(416)	(61)	303	(162)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(416)	(61)	303	(162)
Итого прочий совокупный убыток за период		(966)	(648)	(623)	(1 275)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(703)	12 798	2 698	36 236
Прибыль, относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		191	13 221	3 079	37 094
Неконтролирующую долю участия		72	225	242	417
Прибыль за период		263	13 446	3 321	37 511
Совокупный доход / (убыток), относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		(902)	12 545	2 591	35 705
Неконтролирующую долю участия		199	253	107	531
Совокупный доход / (убыток) за период		(703)	12 798	2 698	36 236
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	11	0,03	1,83	0,43	5,15



СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Чистая сумма денежных средств, (использованных) в операционной деятельности / чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	24	(1 135)	36 668
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7 183)	(8 410)
Поступления от продажи основных средств		80	1 878
Полученные проценты		694	689
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		544	343
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	26	1 549	3 037
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		-	1 570
Перевод денежных средств на депозитные счета		(63 612)	(52 337)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		39 911	14 334
Государственные субсидии		-	257
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(28 017)	(38 639)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(278)	(65 141)
Получение кредитов и займов		86 636	52 597
Погашение обязательства по аренде		(602)	(504)
Проценты уплаченные		(3 451)	(4 790)
Дивиденды уплаченные		-	(18)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности / чистая сумма денежных средств, (использованных) в финансовой деятельности		82 305	(17 856)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		53 153	(19 827)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		13 315	27 437
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(997)	(1 904)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	65 471	5 706



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)						Неконтролирующая доля участия	Итого капитал	
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 11)	Нераспре- деленная прибыль			
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. 11)	-	-	-	-	-	(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
Остаток на 1 января 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 309)	261 046	253 377	589	253 966
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	3 079	3 079	242	3 321
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(488)	-	(488)	(135)	(623)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(488)	3 079	2 591	107	2 698
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(18 959)	(18 959)	-	(18 959)
Итого операции с акционерами						(18 959)	(18 959)	-	(18 959)
Остаток на 30 июня 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 797)	245 166	237 009	696	237 705



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью Акционерной компании «АЛРОСА» (публичное акционерное общество) (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 2022 – 2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий при необходимости будет продлен.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года основными акционерами Компании являлись: Российская Федерация (33,0 процента акций) в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) (25,0 процентов акций) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия). Таким образом, совокупная доля государства в уставном капитале Компании превышает 50%.

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

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая 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 2019 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 обесценением основных средств, оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов под ожидаемые кредитные убытки, сроками использования основных средств, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 69,9513 руб. и 61,9057 руб. за один доллар США на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 78,6812 руб. и 69,3406 руб. за один евро на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Управление финансовыми рисками

Валютный риск. Поскольку Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и, в меньшей степени, к евро.

Группа стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. Группа привлекает значительную часть заимствований для финансирования своей инвестиционной деятельности в той же валюте, что и прогнозируемый поток выручки с целью хеджирования валютного риска. Группа выбирает валюту, в которой держать наличные денежные средства, такие как российский рубль, доллар США или другая валюта с целью управления краткосрочными рисками. С 1 января 2020 года по 30 июня 2020 года обменный курс рубля по отношению к доллару США снизился с 61,91 рубля за 1 долл. США до 69,95 рубля за 1 долл. США с дальнейшим снижением до 73,61 рубля за 1 долл. США по состоянию на 14 августа 2020 года. Ослабление курса рубля на 30 июня 2020 года привело к росту кредитных обязательств Группы (прим. 12, 13).

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

COVID-19

В конце 2019 года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения вирусом, который получил название COVID-19. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу.

Начиная с февраля 2020 года ограничения, введенные во всем мире для борьбы с новой коронавирусной инфекцией COVID-19, существенно снизили мобильность людей, привели к падению спроса на алмазы и ювелирные украшения с бриллиантами и свели к минимуму торговлю алмазами и бриллиантами на всех мировых площадках в апреле, мае, июне и их влияние продолжилось в июле. Общий объем продаж в июле составил 35,8 млн долл. США. Группа также приняла решение предложить клиентам возможность отказаться от выкупа алмазного сырья в апреле, мае и июне и перенести его на последующие периоды.

В указанных условиях в мае 2020 года Группа приняла решение временно приостановить работы на руднике «Айхал», карьере «Заря», карьере «Зарница», Верхне-Мунском месторождении. С 16 мая были приостановлены горные работы на Ломоносовском ГОКе. Решения о приостановлении работ по добыче на месторождениях связаны с кризисной экономической ситуацией на ключевых рынках сбыта, значительным снижением спроса и продаж алмазной продукции, спровоцированными в том числе распространением по всему миру вируса COVID-19. По предварительной оценке руководства меры по приостановлению добычи приведут к снижению добычи алмазов в 2020 году до 28–31 млн карат по сравнению с первоначальным планом 34 миллиона карат.

В связи с падением выручки, в течение 2 квартала 2020 года Группа провела дополнительную оптимизацию ликвидной позиции включая, среди прочего, сокращение затрат, проведение переговоров с поставщиками об отсрочках платежей, привлечение заемных средств, включая выпуск облигаций (прим.12), и перенос ряда запланированных проектов для выполнения текущих обязательств Группы.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство отслеживает распространение эпидемии и предпринимает шаги по минимизации рисков для обеспечения:

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

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

На основании всех вышеперечисленных факторов Группой был проведен тест на обесценение внеоборотных активов и гудвила (см. ниже).

Руководство полагает, что сложности и ограничения, с которыми сталкивается рынок и которые влияют как на операции, так и на спрос, носят временный характер, так как алмазные биржи начали открываться, и ограниченные предприятия постепенно возобновляют свою деятельность.

(б) Важные оценочные значения и суждения

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода необходимо анализировать признаки, которые могут свидетельствовать о возможном обесценении активов. Одним из таких признаков возможного обесценения активов является развитие пандемии COVID-19, оказывающее существенное влияние на алмазную отрасль. В связи с этим Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов, для чего внеоборотные активы были распределены на единицы, генерирующие денежные потоки (далее – ГЕ), представляющие из себя отдельные компании Группы. Возмещаемая величина ГЕ определялась на основе расчета ценности ее использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности этих ГЕ.

Возмещаемая величина ГЕ сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов соответствующей ГЕ. Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят вариант пересмотренного плана Группы по продажам и добыче, учитывающий сокращение спроса и добычи алмазов в 2020-2021 гг. и базирующийся на следующих предположениях:

- Экономическая ситуация в РФ: сохранение среднесрочного темпа роста экономики и инфляции в соответствии с планами, озвученными Правительством РФ;
- Существенное снижение уровня продаж в 2020 года по сравнению с 2019 и начало восстановления спроса начиная с 3 квартала 2020 г.;
- Долгосрочный прогноз роста цен на алмазную продукцию на 1-3% в долларовом эквиваленте;
- На период после 2021 года для целей прогноза приняты докризисные планы по производству и добыче.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины, касались ставки дисконтирования, цен на алмазы и объема продаж. В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала Группы (WACC) (ставка до вычета налогов), которая была принята на уровне 14,9% годовых на весь прогнозный период.

После проведения указанного теста признаков обесценения не было выявлено. Руководство Группы провело анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменению ключевых допущений и пришло к выводу, что разумно возможное изменение указанных допущений, при том, что все остальные показатели остаются неизменными, не приводит к признанию обесценению внеоборотных активов Группы.



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 2019 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

Новые или измененные стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- 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 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2020 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).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как текущих, так и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018-2020 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16, МСФО (IAS) 41 и МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37, МСФО (IFRS) 3 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Льготы по аренде, связанные с Covid-19 – поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	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
АО «Авиакомпания АЛРОСА»	Авиaperезовки	Россия	100,0	100,0
АО «ПО «Кристалл»	Обработка алмазов	Россия	100,0	100,0
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,9
	Производство			
АО «Вилуйская ГЭС-3»	электроэнергии	Россия	99,7	99,7
ПАО «АЛРОСА-Нюрба» (прим. 15)	Добыча алмазов	Россия	97,5	97,5
	Производство			
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
		30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	41,0	41,0	10 349	8 283
(ассоциированная организация)					
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	205	204
Итого				10 554	8 487

Доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	317	166	1 313	1 806
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	3	50	5	52
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	320	216	1 318	1 858

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организаций и совместных предприятиях соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 602 млн руб. за вычетом налога. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 413 млн руб. за вычетом налога.

В апреле 2019 года в результате проведенной сделки, Группа завершила приобретение доли в 16,4% в ГРО «Катока», увеличив собственную эффективную долю в ГРО «Катока» 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. Группа ожидает продать данный актив в 2020 году.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	25 532	12 308
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	14 770	2 578
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	6 995	6 191
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	2 144	1 898
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	703	1 365
Депозиты, размещенные в ПАО Росбанк	15	-
Итого банковские депозиты	50 159	24 340

По состоянию на 30 июня 2020 года процентная ставка по рублевому банковскому депозиту со сроком погашения более трех месяцев составила 5,8% годовых, по долларovým депозитам – от 0,7% до 2,3% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2019 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 6,9% до 7,6% годовых, по долларovým депозитам – от 1,3% до 2,3% годовых.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	55 510	2 541
Депозитные счета	9 961	10 774
Итого денежные средства и их эквиваленты	65 471	13 315

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
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
На 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	422 135	20 148	442 283
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(215 966)	(56)	(216 022)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 169	20 092	226 261
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 169	20 092	226 261
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	842	(95)	747
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(364)	-	(364)
Поступление	6 242	3 047	9 289
Передача	2 581	(2 581)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(2)	-	(2)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	2	-	2
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 070)	(13)	(1 083)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	872	-	872
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	50	-	50
Восстановление убытка от обесценения основных средств	2	-	2
Амортизация, начисленная за период	(11 544)	-	(11 544)
На 30 июня 2020 года	203 780	20 450	224 230
Первоначальная стоимость	430 778	20 506	451 284
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(226 998)	(56)	(227 054)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года	203 780	20 450	224 230

Поступление основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в размере 6 242 млн руб. включает в основном здания 3 967 млн руб. и машины и оборудование 1 510 млн руб.

Капитализированные затраты по займам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 551 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 5 341 млн руб.), в сумме 12 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 155 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 2020 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 4,48 процента годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 5,80 процентов годовых).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа арендует различные здания, транспортные средства и машины и оборудование. До 1 января 2019 года договоры аренды основных средств классифицировались либо как финансовая аренда, либо как операционная аренда. С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования с отражением соответствующего обязательства, начиная с даты, на которую арендуемый актив доступен для использования Группой.

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
31 декабря 2019 года	868	50	7 450	8 368
Поступление	9	-	-	9
Изменения в оценке	6	(6)	284	284
Амортизация (прим. 18)	(138)	(11)	(705)	(854)
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	745	33	7 029	7 807

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	4 150	4 274
Краткосрочные обязательства по аренде	1 740	1 447
Итого обязательства по аренде	5 890	5 721

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Алмазы	83 871	73 905
Руда и пески	27 997	15 413
Материалы для добычи и ремонта	30 617	30 075
Потребительские и прочие товары	2 157	1 909
Итого запасы	144 642	121 302

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (включая ГРО «Катока Майнинг Лтд.»), в сумме 723 млн руб. и 1 143 млн руб. соответственно.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовая дебиторская задолженность</i>	<i>1 024</i>	<i>963</i>
Займы выданные*	400	411
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	438	336
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	186	216
<i>Нефинансовая дебиторская задолженность</i>	<i>9</i>	<i>19</i>
Авансы поставщикам	4	14
Долгосрочный НДС к возмещению	5	5
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 033	982

*В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 400 млн руб. на 30 июня 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 400 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовая дебиторская задолженность	5 520	10 890
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3 245	6 948
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 26)	104	1 673
Займы выданные	328	346
Проценты по депозитам	363	300
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 480	1 623
Нефинансовая дебиторская задолженность	6 935	4 271
НДС к возмещению	5 352	2 810
Авансы поставщикам	1 493	1 146
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	90	315
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	12 455	15 161

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 2020 года и 31 декабря 2019 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 3 084 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 2 916 млн руб.).

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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 24 июня 2019 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы годовой чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При расчёте размера дивидендных выплат учитывается также уровень долговой нагрузки.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года. У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.



11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие резервы

	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 (прим. 16)	-	-	(1 113)	(1 113)
Курсовые разницы	(276)	-	-	(276)
Остаток на 30 июня 2019 года	160	(11 220)	(21 684)	(32 744)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2020 года	65	(11 220)	(19 154)	(30 309)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	(926)	(926)
Курсовые разницы	438	-	-	438
Остаток на 30 июня 2020 года	503	(11 220)	(20 080)	(30 797)

Дивиденды

24 июня 2020 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за второе полугодие 2019 года в сумме 19 370 млн руб. (в том числе, в размере 411 млн. руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 2,63 руб.

Дивиденды за первое полугодие 2019 года были утверждены 30 сентября 2019 года внеочередным собранием акционеров Компании в сумме 28 281 млн руб. (в том числе в размере 599 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы) или 3,84 руб. на 1 акцию. Таким образом, с учетом дивидендов, выплаченных по результатам деятельности за первое полугодие 2019, суммарные дивиденды по итогам деятельности за 2019 год составили 47 651 млн руб. (в том числе, в размере 1 010 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы) или 6,47 руб. на акцию.

26 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.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	71 700	46 429
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	6	8
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	8 665	2 678
	80 371	49 115
Еврооблигации номинированные в долл. США	104 175	61 387
Облигации номинированные в рублях	25 000	-
	209 546	110 502
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	(69 794)	(30 605)
Итого долгосрочные кредиты и займы	139 752	79 897
Обязательство по аренде	5 890	5 721
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 13)	(1 740)	(1 447)
Итого долгосрочное обязательство по аренде	4 150	4 274

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед банками, номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	2,9%	3,2%
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	6,1%	8,7%
Еврооблигации номинированные в долл. США	2,1%	3,7%
Облигации, номинированные в рублях	3,0%	-

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов без учета еврооблигаций и прочих финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Еврооблигации

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, представлено в таблице ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Остаток на начало периода	61 387	62 133
Амортизация комиссии	21	3
Поступление	34 235	32 472
Погашение	-	(25 699)
Расход / (доход) от курсовых разниц	8 532	(6 381)
Остаток на конец периода	104 175	62 528

На 30 июня 2020 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 107 719 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 65 204 млн руб.).

Выпуск еврооблигаций

25 июня 2020 года Группа завершила размещение выпуска еврооблигаций в сумме 500 млн долл. США на срок 7 лет со ставкой купона 3,1% годовых.

Выпуск облигаций

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

На 30 июня 2020 года справедливая стоимость облигаций, номинированных в рублях, составила 25 110 млн руб.

Кредиты

20 марта 2020 года Группа привлекла кредит от АО «Банк Интеза» в сумме 200 млн долл. США со сроком до 18 марта 2022 года.

16 апреля 2020 года Группа привлекла кредит от АО «ЮниКредит Банк» в сумме 6 млрд руб. в рамках кредитной линии со сроком до 18 апреля 2022 года.

26 мая 2020 года Группа привлекла кредит от ПАО Росбанк в сумме 75 млн долл. США в рамках кредитной линии со сроком погашения 25 мая 2022 года.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	791	1 054
	791	1 054
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	9	7
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим.12)	69 794	30 605
Итого краткосрочные кредиты и займы	70 594	31 666
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим 12)	1 740	1 447
Итого прочие финансовые обязательства	1 740	1 447

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 936	6 394
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 677	7 367
Задолженность по заработной плате	3 609	4 550
Авансы от покупателей	1 509	1 761
Задолженность по выплате процентов	1 141	796
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	150	-
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	40	66
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	1	11
Прочая кредиторская задолженность	86	260
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	22 149	21 205

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

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

15. 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Платежи в социальные фонды	2 715	2 646
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 860	549
Налог на имущество	1 106	1 086
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	329	654
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	195	1 883
Прочие налоги и отчисления	97	754
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6 302	7 572

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 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Налог на имущество	1 097	1 117	2 196	2 246
Прочие налоги и платежи	73	102	159	197
Итого налоги и платежи	1 170	1 219	2 355	2 443

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	1 586	4 074	3 981	10 934
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды (Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	(206)	155	(401)	49
	(1 300)	229	(1 780)	(66)
Итого расходы по налогу на прибыль	80	4 458	1 800	10 917

Рост расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога в первом полугодии 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года связан с возросшим влиянием необлагаемых налогом на прибыль доходов и расходов в результате снижения прибыли до налогообложения.

16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая стоимость обязательств	33 447	32 959
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(26 414)	(26 551)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	7 033	6 408
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 414	1 323
Чистая стоимость обязательств	8 447	7 731

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Выручка от продажи алмазов и бриллиантов:				
Экспорт	5 403	44 748	58 111	101 921
Продажи на внутреннем рынке	793	6 155	4 832	14 097
Выручка от перепродажи алмазов	74	915	1 531	1 751
Итого выручка от продажи алмазов и бриллиантов	6 270	51 818	64 474	117 769
Прочая выручка:				
Транспорт	1 050	1 934	2 413	3 256
Продажа электроэнергии	908	988	2 028	1 980
Социальная инфраструктура	337	472	914	1 146
Прочее	439	693	1 112	1 295
Итого выручка от продаж	9 004	55 905	70 941	125 446



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	11 466	12 195	23 768	24 369
Амортизация	5 719	5 844	11 896	12 357
Топливо и энергия	3 046	3 813	7 283	7 829
Материалы	3 160	3 097	5 922	5 708
Налог на добычу полезных ископаемых	509	4 444	5 002	10 273
Услуги	1 169	1 644	2 650	3 271
Себестоимость алмазов для перепродажи	59	1 044	1 018	1 871
Транспорт	91	344	516	752
Прочее	1 078	215	1 358	463
Движение запасов алмазов, руды и песков	(19 717)	(4 021)	(22 972)	(389)
Итого себестоимость продаж	6 580	28 619	36 441	66 504

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 2 528 млн руб. и 5 219 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 2 702 млн руб. и 5 289 млн руб. соответственно).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в сумме 410 млн руб. и 744 млн руб., 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 2020 года, амортизация основных средств в сумме 48 млн руб. и 122 млн руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 270 млн руб. и 288 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 474 млн руб. и 971 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 643 млн руб. и 1 313 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

Прочие расходы в себестоимости за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, включают расходы, связанные с простоями в работе по добыче на месторождениях (прим. 2) в сумме 745 млн руб.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	2 888	2 394	4 734	4 014
Услуги и прочие административные расходы	731	1 267	1 671	2 152
Резерв / (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(46)	48	51	9
Итого общие и административные расходы	3 573	3 709	6 456	6 175

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 346 млн руб. и 776 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 302 млн руб. и 645 млн руб. соответственно).

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	390	376	855	885
Услуги и прочие коммерческие расходы	245	286	515	408
Итого коммерческие расходы	635	662	1 370	1 293

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 85 млн руб. и 189 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 85 млн руб. и 197 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Доход от курсовых разниц	-	-	2 303	-
Восстановление резерва под обесценение основных средств	74	-	79	-
Доход от выбытия основных средств	-	234	-	1 665
Доход от выбытия дочерних компаний	-	-	-	177
Прочее	134	342	453	748
Итого прочие операционные доходы	208	576	2 835	2 590

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Затраты на геологоразведку	1 805	1 708	4 354	3 879
Расход от курсовых разниц	2 642	371	2 642	1 966
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 15)	1 170	1 219	2 355	2 443
Социальные расходы	882	1 592	1 649	2 423
Убыток от выбытия основных средств	51	-	56	-
Убыток от выбытия дочерних предприятий	29	-	29	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	-	(73)	-	150
Убыток по обесценению основных средств	-	109	-	199
Прочее	1 284	666	2 378	1 279
Итого прочие операционные расходы	7 863	5 592	13 463	12 339

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Расходы на благотворительность	435	866	722	1 187
Содержание местной инфраструктуры	270	404	641	772
Медицина	103	114	123	152
Образование	23	29	39	55
Прочие расходы	51	179	124	257
Итого социальные расходы	882	1 592	1 649	2 423

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Доходы по процентам	338	859	809	1 428
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	(1 125)	(1 031)	(2 195)	(2 078)
Банковские кредиты	(567)	(330)	(958)	(737)
Биржевые облигации, номинированные в рублях	(158)	-	(158)	-
Прочие обязательства	(371)	(2 160)	(521)	(2 535)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(116)	(77)	(255)	(183)
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	(63)	-	(189)	-
(Расход) / доход от курсовых разниц, нетто	10 435	1 367	(10 372)	7 138
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	8 373	(1 372)	(13 839)	3 033



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами в размере 121 млн руб. и 243 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 247 млн руб. и 497 млн руб. соответственно).

Доходы и расходы от курсовых разниц возникли в результате переоценки кредитов, обязательства по аренде и еврооблигаций, выраженных в валюте, в размере 14 567 млн руб. (доход) и 12 490 млн руб. (расход) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, а также в результате переоценки депозитов, выраженных в валюте, на сумму 4 132 млн руб. (расход) и 2 118 млн руб. (доход) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Прибыль до налога на прибыль	5 121	48 428
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(1 318)	(1 858)
Доходы по процентам (прим. 23)	(809)	(1 428)
Расходы по процентам (прим. 23)	4 276	5 533
Убыток / (доход) от выбытия основных средств (прим. 21, 22)	56	(1 665)
Амортизация основных средств (прим. 7, 18)	12 114	12 474
Убыток / (доход) от выбытия дочерних предприятий (прим. 21, 22)	29	(177)
Корректировка на неденежные финансовые операции	190	129
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто (Восстановление резерва под обесценение) / обесценение основных средств (прим. 7, 21, 22)	(34)	(70)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(79)	199
	10 711	(5 127)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	30 257	56 438
Чистое увеличение остатка запасов	(23 086)	(2 008)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	1 536	(3 096)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(2 308)	(2 249)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(901)	(1 606)
Приток денежных средств от операционной деятельности	5 498	47 479
Уплаченный налог на прибыль	(6 633)	(10 811)
Чистая сумма (оттока) / притока денежных средств от операционной деятельности	(1 135)	36 668

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В конце 2019 года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения вирусом, который получил название COVID-19. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие привело к значительным изменениям, произошедшим в экономике, включая, но не ограничиваясь:



25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- сокращение промышленного производства и активности во многих секторах экономики в результате государственных ограничений, связанных с распространением COVID-19;
- реализация мер государственной поддержки населения и бизнеса, связанных с распространением COVID-19;
- значительное снижение и высокая волатильность мировых цен на нефть при соответствующем снижении курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам и высокой волатильности на валютном рынке в России;
- значительное снижение активности и котировок фондового рынка;
- ограничения на международные и внутренние перемещения людей.

Эта операционная среда оказывает существенное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Группа продолжает отслеживать ситуацию и реализовывать комплекс мер, чтобы минимизировать влияние возможных рисков на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические спады или сохраняющаяся неопределенность в отношении будущих рыночных условий могут негативно повлиять на спрос и цены на алмазы, и любое устойчивое снижение рыночной цены или потребительского спроса на алмазы окажет существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы 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 (прим. 2).

(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 независимыми 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%.



25. 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 2020 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2020 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 3 475 млн руб. (31 декабря 2019 года: 4 415 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 9 086 млн руб. на 30 июня 2020 года (31 декабря 2019 года: 8 962 млн руб.).

В отношении рекультивации нарушенных земель под семью объектами гидротехнических сооружений – хвостохранилищ Компания несет обязательства на основании Правил проведения рекультивации и консервации земель, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 июля 2018 г. № 800. Размер указанных обязательств может быть надежно оценен только после разработки проектно-сметной документации по ликвидации гидротехнических сооружений и рекультивации нарушенных земель, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом. Ожидаемый период рекультивации указанных хвостохранилищ с 2039 года по 2063 год.

(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 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Российская Федерация и Республика Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), которым по состоянию на 30 июня 2020 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 30 июня 2020 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 2020 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В соответствии с Уставом Компании Наблюдательный совет избирается в количестве 15 человек. По решению Общего собрания акционеров Компании 24 июня 2020 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), 1 представитель миноритарных акционеров и 3 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, 1 – 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. 10 и 15. 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. 10, 15, 18, 19, 20 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 топлива и электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются на основе прейскуранта, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

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

<i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	22	25
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 826	1 149
Краткосрочная кредиторская задолженность	587	999
Кредиты, полученные Группой*	2 454	2 716
Денежные средства и эквиваленты	55 983	3 884
Банковские депозиты	2 848	3 262

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством (прим. 12, 13).

<i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Продажи алмазов	-	2 509	78	5 755
Прочие продажи	1 290	1 808	2 727	2 783
Доход от субсидий	1 392	1 464	2 201	2 417
Закупки топлива	(3 686)	(2 859)	(3 689)	(3 730)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(801)	(828)	(2 092)	(2 071)
Прочие закупки	(1 219)	(860)	(2 217)	(1 495)
Процентные доходы	122	289	210	639
Процентные расходы	(14)	(51)	(57)	(124)

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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Правление Компании состояло из 6 человек. На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года один член Правления Компании являлся также членом 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 (за исключением генерального директора – председателя Правления), определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 27 декабря 2019 года. Заработная плата и премии, выплачиваемые генеральному директору – председателю Правления, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении генерального директора - председателя Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 27 декабря 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 2020 года, составило 348 млн руб. и 402 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года 608 млн руб. и 678 млн руб. соответственно). В 2020 году Группа начислила дивиденды в сумме 1 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2019 году по акциям, находящимся в собственности высшего руководства Группа начислила дивиденды в сумме 5 млн руб.).

Выплаты, основанные на акциях

По состоянию на 30 июня 2020 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 802 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 714 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	104	1 673
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	104	1 673

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. 16, кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями в прим. 14. Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 22.



27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

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

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

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

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже. В 2020 году Группа внесла изменения в формат представления информации по сегментам, регулярно предоставляемой Правлению. В новом формате сегментная информация представлена на основе МСФО принципов в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью Группы, а также сегментная информация для Правления предоставлена по коммерческим, административным, прочим операционным доходам и расходам. Сравнительная информация была изменена соответственно. Основные переклассификации и корректировки, которые ранее использовались для сверки сегментной информации к данным консолидированной финансовой отчетности Группы относились к себестоимости и включали корректировки расходов на геологоразведку, резерва по пенсионным и другим обязательствам и учета налога на добычу полезных ископаемых.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	6 270	1 628	549	3 485	11 932
Межсегментные продажи	-	(578)	(212)	(2 138)	(2 928)
Итого выручка от продаж	6 270	1 050	337	1 347	9 004
Себестоимость продаж	(2 619)	(1 302)	(994)	(3 546)	(8 461)
В том числе амортизация в себестоимости	(4 331)	(787)	(211)	(390)	(5 719)
Межсегментная себестоимость	309	263	176	1 133	1 881
Роялти	(303)	-	-	-	(303)
Доход от субсидий	-	48	783	561	1 392
Валовая прибыль	3 348	374	338	500	4 560
Межсегментная валовая прибыль /(убыток)	309	(315)	(36)	(1 005)	(1 047)
Общие и административные расходы	(3 394)	(323)	(27)	(486)	(4 230)
Межсегментные общие и административные расходы	493	116	17	31	657
Коммерческие расходы	(526)	(15)	(2)	(106)	(649)
Межсегментные коммерческие расходы	5	-	-	9	14
Прочие операционные доходы /(расходы)	(7 286)	(64)	(557)	(1 160)	(9 067)
Межсегментные прочие операционные доходы /(расходы)	1 356	(9)	21	44	1 412
Операционный убыток	(7 858)	(28)	(248)	(1 252)	(9 386)
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	2 163	(208)	2	(921)	1 036

Три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотренные)	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	51 937	2 640	774	3 631	58 982
Межсегментные продажи	(119)	(706)	(302)	(1 950)	(3 077)
Итого выручка от продаж	51 818	1 934	472	1 681	55 905
Себестоимость продаж	(21 846)	(3 642)	(1 367)	(4 449)	(31 304)
В том числе амортизация в себестоимости	(4 633)	(268)	(234)	(709)	(5 844)
Межсегментная себестоимость	1 898	51	209	527	2 685
Роялти	(303)	-	-	-	(303)
Доход от субсидий	-	62	614	788	1 464
Валовая прибыль/ (убыток)	29 788	(940)	21	(30)	28 839
Межсегментная валовая прибыль /(убыток)	1 779	(655)	(93)	(1 423)	(392)
Общие и административные расходы	(3 557)	(265)	(108)	(373)	(4 303)
Межсегментные общие и административные расходы	447	100	15	32	594
Коммерческие расходы	(521)	(34)	(1)	(15)	(571)
Межсегментные коммерческие расходы	(91)	-	-	-	(91)
Прочие операционные доходы /(расходы)	(3 561)	(157)	(418)	(1 068)	(5 204)
Межсегментные прочие операционные доходы /(расходы)	124	16	36	12	188
Операционная прибыль / (убыток)	22 149	(1 396)	(506)	(1 486)	18 761
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	2 259	(539)	(42)	(1 379)	299



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	64 474	3 671	1 711	7 655	77 511
Межсегментные продажи	-	(1 258)	(797)	(4 515)	(6 570)
Итого выручка от продаж	64 474	2 413	914	3 140	70 941
Себестоимость продаж	(27 712)	(2 931)	(2 445)	(8 243)	(41 331)
В том числе амортизация в себестоимости	(9 224)	(1 274)	(460)	(938)	(11 896)
Межсегментная себестоимость	2 588	294	524	1 484	4 890
Роялти	(605)	-	-	-	(605)
Доход от субсидий	-	92	1 216	893	2 201
Валовая прибыль	36 157	832	482	305	37 776
Межсегментная валовая прибыль /(убыток)	2 588	(964)	(273)	(3 031)	(1 680)
Общие и административные расходы	(6 314)	(521)	(154)	(781)	(7 770)
Межсегментные общие и административные расходы	1 015	212	33	54	1 314
Коммерческие расходы	(1 193)	(31)	(3)	(166)	(1 393)
Межсегментные коммерческие расходы	12	-	-	11	23
Прочие операционные доходы /(расходы)	(6 841)	(109)	(996)	(4 340)	(12 286)
Межсегментные прочие операционные доходы /(расходы)	1 450	1	39	168	1 658
Операционная прибыль / (убыток)	21 809	171	(671)	(4 982)	16 327
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	5 065	(751)	(201)	(2 798)	1 315

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотренные)	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	117 888	4 394	2 076	7 641	131 999
Межсегментные продажи	(119)	(1 138)	(930)	(4 366)	(6 553)
Итого выручка от продаж	117 769	3 256	1 146	3 275	125 446
Себестоимость продаж	(56 009)	(3 731)	(3 331)	(8 914)	(71 985)
В том числе амортизация в себестоимости	(9 915)	(458)	(472)	(1 512)	(12 357)
Межсегментная себестоимость	3 868	81	600	932	5 481
Роялти	(605)	-	-	-	(605)
Доход от субсидий	-	86	1 048	1 283	2 417
Валовая прибыль/ (убыток)	61 274	749	(207)	10	61 826
Межсегментная валовая прибыль /(убыток)	3 749	(1 057)	(330)	(3 434)	(1 072)
Общие и административные расходы	(6 122)	(369)	(134)	(595)	(7 220)
Межсегментные общие и административные расходы	758	203	30	54	1 045
Коммерческие расходы	(1 219)	(54)	(2)	(29)	(1 304)
Межсегментные коммерческие расходы	11	-	-	-	11
Прочие операционные доходы /(расходы)	(8 316)	376	(544)	(1 554)	(10 038)
Межсегментные прочие операционные доходы /(расходы)	208	16	45	20	289
Операционная прибыль / (убыток)	45 617	702	(887)	(2 168)	43 264
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	4 726	(838)	(255)	(3 360)	273



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Бельгия	1 157	22 985	29 651	53 816
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	4 652	11 504	12 972	23 765
Индия	2 111	9 841	12 716	19 102
Объединенные Арабские Эмираты	394	5 440	8 882	13 997
Израиль	1 294	4 504	6 303	9 188
Китай	217	1 929	945	5 407
Ангола	268	212	529	445
Швейцария	79	224	350	512
Республика Ботсвана	63	187	276	441
США	54	156	219	295
Белоруссия	19	181	118	487
Великобритания	18	190	83	357
Япония	70	-	70	-
Армения	-	16	3	49
Прочие страны	-	-	25	2
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10 396	57 369	73 142	127 863

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	229 263	232 232
Ангола	14 426	11 973
Прочие страны	450	560
Итого внеоборотные активы	244 139	244 765

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	30 июня 2020 г.				31 декабря 2019 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	95	-	5	100	186	-	5	191
Итого	95	-	5	100	186	-	5	191

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

По состоянию на 30 июня 2020 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	50 159	-	50 159
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	5 816	-	5 816
Займы выданные	-	-	728	728
Денежные средства и их эквиваленты	-	65 471	-	65 471
Итого финансовые активы	-	121 446	728	122 174
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	45 160	-	45 160
Еврооблигации	69 592	-	-	69 592
Облигации номинированные в рублях	25 000	-	-	25 000
Итого долгосрочные финансовые обязательства	94 592	45 160	-	139 752
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	36 002	9	36 011
Еврооблигации	34 583	-	-	34 583
Финансовая кредиторская задолженность	-	9 164	-	9 164
Задолженность по дивидендам	-	19 172	-	19 172
Итого краткосрочные финансовые обязательства	34 583	64 338	9	98 930
Итого финансовые обязательства	129 175	109 498	9	238 682

По состоянию на 31 декабря 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:



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	24 340	-	24 340
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	11 096	-	11 096
Займы выданные	-	-	757	757
Денежные средства и их эквиваленты	-	13 315	-	13 315
Итого финансовые активы	-	48 751	757	49 508
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	49 115	-	49 115
Еврооблигации	61 387	-	-	61 387
Итого долгосрочные финансовые обязательства	61 387	49 115	-	110 502
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	1 054	7	1 061
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 461	-	7 461
Задолженность по дивидендам	-	209	-	209
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	8 724	7	8 731
Итого финансовые обязательства	61 387	57 839	7	119 233

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.