

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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
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
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	224 155	226 261
Активы в форме права пользования	8	7 782	8 368
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	11 531	8 487
Отложенные налоговые активы	15	6 180	5 637
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	28	114	191
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	1 121	982
Итого внеоборотные активы		252 322	251 365
Оборотные активы			
Запасы	9	151 285	121 302
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 452	440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	9 620	15 161
Банковские депозиты	5	50 590	24 340
Денежные средства и их эквиваленты	6	83 197	13 315
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	4.1	4 175	4 175
Итого оборотные активы		301 319	178 733
Всего активы		553 641	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	222 041	230 737
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		244 681	253 377
Неконтролирующая доля участия		731	589
Итого капитал		245 412	253 966
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	12	158 910	84 171
Резерв по пенсионным обязательствам	16	8 066	7 731
Прочие резервы		12 649	11 572
Отложенные налоговые обязательства	15	3 253	4 684
Государственные субсидии		2 910	3 073
Прочие обязательства	26	1 437	714
Итого долгосрочные обязательства		187 225	111 945
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	81 850	33 113
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	31 411	21 205
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 748	2 088
Прочие налоги к уплате	15	5 826	7 572
Дивиденды к уплате		169	209
Итого краткосрочные обязательства		121 004	64 187
Итого обязательства		308 229	176 132
Всего капитал и обязательства		553 641	430 098

Подписано 11 ноября 2020 года следующими руководителями:

С. С. Иванов
Генеральный директор
председатель правления

А.Н. Филипповский
Заместитель генерального
директора

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности


АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 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		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Выручка от продаж	17	48 572	44 468	119 513	169 914
Доход от субсидий		1 160	1 255	3 361	3 672
Себестоимость продаж	18	(19 983)	(22 220)	(56 424)	(88 724)
Роялти	15	(302)	(302)	(907)	(907)
Валовая прибыль		29 447	23 201	65 543	83 955
Общие и административные расходы	19	(3 615)	(2 460)	(10 071)	(8 635)
Коммерческие расходы	20	(585)	(729)	(1 955)	(2 022)
Прочие операционные доходы	21	12 667	1 724	15 502	4 314
Прочие операционные расходы	22	(7 599)	(4 470)	(21 062)	(16 809)
Прибыль от основной деятельности		30 315	17 266	47 957	60 803
Финансовые доходы / (расходы), нетто	23	(20 666)	(2 029)	(34 505)	1 004
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	(62)	1 120	1 256	2 978
Прибыль до налогообложения		9 587	16 357	14 708	64 785
Расходы по налогу на прибыль	15	(2 007)	(2 801)	(3 807)	(13 718)
Прибыль за период		7 580	13 556	10 901	51 067
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		(368)	(537)	(1 294)	(1 650)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(368)	(537)	(1 294)	(1 650)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		496	22	799	(140)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		496	22	799	(140)
Итого прочий совокупный убыток за период		128	(515)	(495)	(1 790)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		7 708	13 041	10 406	49 277
Прибыль, относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		7 394	13 403	10 473	50 497
Неконтролирующую долю участия		186	153	428	570
Прибыль за период		7 580	13 556	10 901	51 067
Совокупный доход / (убыток), относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		7 673	12 910	10 264	48 615
Неконтролирующую долю участия		35	131	142	662
Совокупный доход / (убыток) за период		7 708	13 041	10 406	49 277
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	11	1,04	1,86	1,44	7,00



СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Десять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2020 г.	30 сентября 2020 г.
Чистая сумма денежных средств, (использованных) в операционной деятельности / чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	24	26 845	43 811
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(12 585)	(13 050)
Поступления от продажи основных средств		120	1 938
Полученные проценты		1 190	1 740
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		105	342
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	26	1 550	3 134
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		2 150	1 570
Перевод денежных средств на депозитные счета		(90 638)	(69 844)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		72 606	58 769
Государственные субсидии		-	693
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(25 502)	(14 708)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(606)	(65 156)
Получение кредитов и займов		86 814	66 870
Погашение обязательства по аренде		(1 139)	(829)
Проценты уплаченные		(4 511)	(5 052)
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам		-	(213)
Дивиденды уплаченные		(18 999)	(29 572)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности / чистая сумма денежных средств, (использованных) в финансовой деятельности		61 559	(33 952)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		62 902	(4 849)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		13 315	27 437
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		6 980	(1 922)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	83 197	20 666



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 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)						Итого	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	-	-	-	-	-	50 497	50 497	570	51 067
Прочий совокупный (убыток) / доход	-	-	-	-	(1 882)	-	(1 882)	92	(1 790)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(1 882)	50 497	48 615	662	49 277
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(57 311)	(57 311)	(213)	(57 524)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	(57 311)	(57 311)	(213)	(57 524)
Остаток на 30 сентября 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(33 237)	249 517	238 920	410	239 330
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	-	-	-	-	-	10 473	10 473	428	10 901
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(209)	-	(209)	(286)	(495)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(209)	10 473	10 264	142	10 406
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(18 960)	(18 960)	-	(18 960)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	(18 960)	(18 960)	-	(18 960)
Остаток на 30 сентября 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 518)	252 559	244 681	731	245 412

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



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 сентября 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 79,9684 руб. и 61,9057 руб. за один доллар США на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 93,0237 руб. и 69,3406 руб. за один евро на 30 сентября 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 сентября 2020 года обменный курс рубля по отношению к доллару США снизился с 61,91 рубля за 1 долл. США до 79,97 рубля за 1 долл. Ослабление курса рубля на 30 сентября 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, их влияние продолжилось и в июле, с частичным восстановлением рынка в августе, сентябре и октябре.

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, продажи в августе-октябре вернулись на докризисный уровень.

(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 сентября 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 сентября 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 сентября 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			
«Гидрошкапа С.А.Р.Л.»	электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	41,0	41,0	11 321	8 283
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	210	204
Итого				11 531	8 487

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	(67)	895	1 246	2 701
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	5	225	10	277
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	(62)	1 120	1 256	2 978

По состоянию на 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 1 434 млн руб. за вычетом налога. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, относящийся к инвестициям в «Катока», составил 343 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 сентября 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	36 894	12 308
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	8 786	6 191
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	2 623	1 365
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	1 524	2 578
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	748	1 898
Депозиты, размещенные в ПАО Росбанк	15	-
Итого банковские депозиты	50 590	24 340

По состоянию на 30 сентября 2020 года процентная ставка по рублевому банковскому депозиту со сроком погашения более трех месяцев составили 4,1% до 5,8% годовых, по долларovým депозитам – от 0,5% до 1,3% 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	66 660	2 541
Депозитные счета	16 537	10 774
Итого денежные средства и их эквиваленты	83 197	13 315

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	211 111	23 762	234 873
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(530)	66	(464)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	216	-	216
Поступление	5 979	8 765	14 744
Передача	9 012	(9 012)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 397)	(26)	(1 423)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	430	-	430
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 607)	(60)	(2 667)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 175	-	2 175
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	7	-	7
Восстановление убытка от обесценения основных средств	64	23	87
Амортизация, начисленная за период	(18 071)	-	(18 071)
На 30 сентября 2019 года	206 389	23 518	229 907
Первоначальная стоимость	418 539	23 559	442 098
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(212 150)	(41)	(212 191)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 года	206 389	23 518	229 907
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
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 169	20 092	226 261
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	1 861	(88)	1 773
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(825)	-	(825)
Поступление	9 098	4 959	14 057
Передача	3 557	(3 557)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(2)	-	(2)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	2	-	2
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 029)	(39)	(2 068)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 636	-	1 636
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	(5)	-	(5)
Обесценение основных средств	(5)	-	(5)
Амортизация, начисленная за период	(16 669)	-	(16 669)
На 30 сентября 2020 года	202 788	21 367	224 155
Первоначальная стоимость	434 615	21 423	456 038
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(231 827)	(56)	(231 883)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 года	202 788	21 367	224 155

Поступление основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, в размере 9 098 млн руб. включает, в основном, здания 3 970 млн руб. и машины и оборудование 3 727 млн руб.

Капитализированные затраты по займам

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 571 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 4 988 млн руб.), в сумме 19 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 211 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 3,89 процента годовых (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 5,61 процента годовых).



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	1	-	10
Изменения в оценке	6	(8)	681	679
Амортизация (прим. 18)	(205)	(13)	(1 057)	(1 275)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	678	30	7 074	7 782

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

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	4 357	4 274
Краткосрочные обязательства по аренде	1 722	1 447
Итого обязательства по аренде	6 079	5 721

9. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Алмазы	95 895	73 905
Руда и пески	20 995	15 413
Материалы для добычи и ремонта	32 387	30 075
Потребительские и прочие товары	2 008	1 909
Итого запасы	151 285	121 302

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовая дебиторская задолженность</i>	900	963
Займы выданные*	358	411
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	336	336
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	206	216
<i>Нефинансовая дебиторская задолженность</i>	221	19
Авансы поставщикам	216	14
Долгосрочный НДС к возмещению	5	5
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 121	982

*В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 400 млн руб. на 30 сентября 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 сентября 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовая дебиторская задолженность	5 092	10 890
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	2 648	6 948
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 26)	59	1 673
Займы выданные	312	346
Проценты по депозитам	130	300
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 943	1 623
Нефинансовая дебиторская задолженность	4 528	4 271
НДС к возмещению	3 233	2 810
Авансы поставщикам	1 137	1 146
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	158	315
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	9 620	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 сентября 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 3 077 млн руб. по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года. У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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	-	-	(1 650)	(1 650)
Курсовые разницы	(232)	-	-	(232)
Остаток на 30 сентября 2019 года	204	(11 220)	(22 221)	(33 237)

	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	-	-	(1 294)	(1 294)
Курсовые разницы	1 085	-	-	1 085
Остаток на 30 сентября 2020 года	1 150	(11 220)	(20 448)	(30 518)

Дивиденды

24 июня 2020 года годовое общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за 2019 год 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.

С учетом дивидендов, утвержденных 30 сентября 2019 года внеочередным общим собранием акционеров Компании по итогам первого полугодия 2019 года 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, 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 общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за 2018 год 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.

С учетом дивидендов, утвержденных 30 сентября 2018 года внеочередным общим собранием акционеров Компании в сумме 43 674 млн руб. (в том числе в размере 925 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы) или 5,93 руб. на акцию, суммарные дивиденды по итогам деятельности за 2018 год составили 73 944 млн руб. (в том числе в размере 1 566 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы) или 10,04 руб. на 1 акцию.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	81 677	46 429
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	6	8
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	8 780	2 678
	90 463	49 115
Еврооблигации номинированные в долл. США	118 685	61 387
Облигации номинированные в рублях	25 000	-
	234 148	110 502
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	(79 595)	(30 605)
Итого долгосрочные кредиты и займы	154 553	79 897
Обязательство по аренде	6 079	5 721
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 8, 13)	(1 722)	(1 447)
Итого долгосрочное обязательство по аренде	4 357	4 274

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед банками, номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	2,8%	3,2%
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	5,7%	8,7%
Еврооблигации номинированные в долл. США	2,3%	3,7%
Облигации, номинированные в рублях	3,0%	-

На 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, представлено в таблице ниже:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Остаток на начало периода	61 387	62 133
Амортизация комиссии	35	10
Поступление	34 235	32 472
Погашение	-	(25 699)
Расход / (доход) от курсовых разниц	23 028	(5 052)
Остаток на конец периода	118 685	63 864

На 30 сентября 2020 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 120 755 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 сентября 2020 года справедливая стоимость облигаций, номинированных в рублях, составила 25 033 млн руб.

Кредиты

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	526	1 054
	526	1 054
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7	7
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим.12)	79 595	30 605
Итого краткосрочные кредиты и займы	80 128	31 666
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим. 8, 12)	1 722	1 447
Итого прочие финансовые обязательства	1 722	1 447

На 30 сентября 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы от покупателей	10 744	1 761
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	6 703	7 367
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 690	6 394
Задолженность по заработной плате	4 277	4 550
Задолженность по выплате процентов	2 777	796
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	75	-
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	45	66
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	-	11
Прочая кредиторская задолженность	100	260
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	31 411	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 сентября 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Платежи в социальные фонды	2 354	2 646
Налог на имущество	1 111	1 086
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 245	1 883
Налог на добавленную стоимость (НДС)	743	549
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	299	654
Прочие налоги и отчисления	74	754
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	5 826	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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Налог на имущество	1 095	1 111	3 291	3 357
Прочие налоги и платежи	93	102	252	299
Итого налоги и платежи	1 188	1 213	3 543	3 656

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 сентября 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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 725	2 495	6 706	13 429
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды (Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	(167)	(167)	(568)	(118)
	(551)	473	(2 331)	407
Итого расходы по налогу на прибыль	2 007	2 801	3 807	13 718

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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая стоимость обязательств	32 757	32 959
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(25 989)	(26 551)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	6 768	6 408
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 298	1 323
Чистая стоимость обязательств	8 066	7 731

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Выручка от продажи алмазов и бриллиантов:				
Экспорт	40 597	34 981	98 708	136 902
Продажи на внутреннем рынке	3 361	4 104	8 193	18 201
Выручка от перепродажи алмазов	4	293	1 535	2 044
Итого выручка от продажи алмазов и бриллиантов	43 962	39 378	108 436	157 147
Прочая выручка:				
Транспорт	2 293	3 434	4 706	6 690
Продажа электроэнергии	977	537	3 005	2 517
Социальная инфраструктура	370	475	1 284	1 621
Прочее	970	644	2 082	1 939
Итого выручка от продаж	48 572	44 468	119 513	169 914



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	9 762	11 740	33 530	36 109
Амортизация	5 371	5 332	17 267	17 689
Топливо и энергия	2 813	3 845	10 096	11 674
Материалы	2 581	3 942	8 503	9 650
Налог на добычу полезных ископаемых	2 088	5 972	7 090	16 245
Услуги	1 341	2 347	3 991	5 618
Себестоимость алмазов для перепродажи	1	587	1 019	2 458
Транспорт	72	292	588	1 044
Прочее	976	412	2 334	875
Движение запасов алмазов, руды и песков	(5 022)	(12 249)	(27 994)	(12 638)
Итого себестоимость продаж	19 983	22 220	56 424	88 724

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 1 779 млн руб. и 6 998 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 2 165 млн руб. и 7 454 млн руб. соответственно).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, в сумме 366 млн руб. и 1 110 млн руб., за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, в сумме 94 млн руб. и 575 млн руб.

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, амортизация основных средств в сумме 74 млн руб. и 196 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 118 млн руб. и 406 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 348 млн руб. и 1 318 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 754 млн руб. и 2 067 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

Прочие расходы в себестоимости за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, включают расходы, связанные с простоями в работе по добыче на месторождениях (прим. 2) в сумме 668 млн руб. и 1 413 млн. руб. соответственно.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	2 133	1 028	6 867	5 042
Услуги и прочие административные расходы	1 611	1 342	3 282	3 494
Резерв / (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(129)	90	(78)	99
Итого общие и административные расходы	3 615	2 460	10 071	8 635

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 174 млн руб. и 950 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 249 млн руб. и 894 млн руб. соответственно).

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	329	479	1 184	1 364
Услуги и прочие коммерческие расходы	256	250	771	658
Итого коммерческие расходы	585	729	1 955	2 022

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 63 млн руб. и 252 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 90 млн руб. и 287 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Доход от курсовых разниц	10 227	-	12 530	-
Прекращение признания финансовой гарантии	-	1 500	-	1 500
Восстановление резерва под обесценение основных средств	(7)	-	72	-
Доход от выбытия основных средств	-	(49)	-	1 616
Доход от выбытия дочерних компаний	2 150	2	2 150	179
Прочее	297	271	750	1 019
Итого прочие операционные доходы	12 667	1 724	15 502	4 314

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Затраты на геологоразведку	2 031	1 640	6 385	5 519
Расход от курсовых разниц	2 164	(151)	4 806	1 815
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 15)	1 188	1 213	3 543	3 656
Социальные расходы	630	1 153	2 279	3 576
Убыток от выбытия основных средств	127	-	183	-
Убыток от выбытия дочерних компаний	29	-	29	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	-	34	-	184
Убыток / (восстановление убытка от обесценения) основных средств	-	(163)	-	36
Прочее	1 459	744	3 837	2 023
Итого прочие операционные расходы	7 599	4 470	21 062	16 809

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Расходы на благотворительность	306	537	1 028	1 724
Содержание местной инфраструктуры	230	426	871	1 198
Медицина	34	60	157	212
Образование	11	19	50	74
Прочие расходы	49	111	173	368
Итого социальные расходы	630	1 153	2 279	3 576

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Доходы по процентам	329	519	1 138	1 947
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	(1 403)	(970)	(3 598)	(3 048)
Банковские кредиты	(620)	(218)	(1 578)	(955)
Биржевые облигации, номинированные в рублях	(362)	-	(520)	-
Прочие обязательства	(195)	(328)	(716)	(2 863)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(176)	(95)	(431)	(278)
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	(118)	-	(307)	-
(Расход) / доход от курсовых разниц, нетто	(18 121)	(937)	(28 493)	6 201
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	(20 666)	(2 029)	(34 505)	1 004

**23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами в размере 82 млн руб. и 325 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 225 млн руб. и 722 млн руб. соответственно).

Доходы и расходы от курсовых разниц возникли в результате переоценки кредитов, обязательства по аренде, еврооблигаций и прочих активов и обязательств, относящихся к финансовой деятельности, выраженных в валюте, в размере 24 220 млн руб. (расход) и 36 711 млн руб. (расход) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, а также в результате переоценки депозитов, выраженных в валюте, на сумму 6 099 млн руб. (доход) и 8 218 млн руб. (доход) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Прибыль до налога на прибыль	14 708	64 785
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(1 256)	(2 978)
Доходы по процентам (прим. 23)	(1 138)	(1 947)
Расходы по процентам (прим. 23)	7 150	7 144
Убыток / (доход) от выбытия основных средств (прим. 21, 22)	183	(1 616)
Амортизация основных средств (прим. 7, 18)	17 586	17 993
Убыток / (доход) от выбытия дочерних предприятий (прим. 21, 22)	(2 121)	(179)
Прекращение признания финансовой гарантии (прим. 21)	-	(1 500)
Корректировка на неденежные финансовые операции	935	(142)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто (Восстановление резерва под обесценение) / обесценение основных средств (прим. 7, 21, 22)	(140)	36
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	20 769	(4 441)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	56 676	77 155
Чистое увеличение остатка запасов	(29 856)	(18 169)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	5 220	1 420
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	5 128	(1 954)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 384)	(1 650)
Приток денежных средств от операционной деятельности	35 784	56 802
Уплаченный налог на прибыль	(8 939)	(12 991)
Чистая сумма (оттока) / притока денежных средств от операционной деятельности	26 845	43 811

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 невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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

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

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

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



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 сентября 2020 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2020 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 4 015 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 9 432 млн руб. на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2020 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 30 сентября 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 сентября 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. 15, 18, 19, 20, 22 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	25
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 298	1 149
Краткосрочная кредиторская задолженность	829	999
Кредиты, полученные Группой*	2 190	2 716
Денежные средства и эквиваленты	81 292	3 884
Банковские депозиты	3 371	3 262

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

<i>Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Продажи алмазов	451	5 214	529	10 969
Прочие продажи	1 636	1 288	4 363	4 071
Доход от субсидий	1 160	1 255	3 361	3 672
Закупки топлива	(1 678)	(3 986)	(5 367)	(7 716)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(607)	(1 569)	(2 797)	(3 640)
Прочие закупки	(565)	(2 056)	(3 019)	(3 551)
Процентные доходы	110	117	320	756
Процентные расходы	(83)	(59)	(140)	(183)

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.



26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года Правление Компании состояло из 6 человек. На 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составило 85 млн руб. и 487 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года 166 млн руб. и 844 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 сентября 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 1 437 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	59	1 673
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	59	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 добыча и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о добыче 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 сентября 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	43 962	2 878	472	4 578	51 890
Межсегментные продажи	-	(585)	(102)	(2 631)	(3 318)
Итого выручка от продаж	43 962	2 293	370	1 947	48 572
Себестоимость продаж	(14 624)	(1 726)	(1 146)	(4 397)	(21 893)
В том числе амортизация в себестоимости	(4 254)	33	(201)	(949)	(5 371)
Межсегментная себестоимость	2 411	(166)	96	(431)	1 910
Роялти	(302)	-	-	-	(302)
Доход от субсидий	-	86	459	615	1 160
Валовая прибыль	29 036	1 238	(215)	796	30 855
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	2 411	(751)	(6)	(3 062)	(1 408)
Общие и административные расходы	(3 445)	(260)	(42)	(877)	(4 624)
Межсегментные общие и административные расходы	991	39	17	(38)	1 009
Коммерческие расходы	(514)	(31)	(3)	(108)	(656)
Межсегментные коммерческие расходы	58	-	-	13	71
Прочие операционные доходы / (расходы)	6 037	(7)	(418)	(693)	4 919
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	15	19	80	35	149
Операционный убыток	31 114	940	(678)	(882)	30 494
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	3 475	(693)	91	(3 052)	(179)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (пересмотренные)	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	39 259	4 038	720	3 403	47 420
Межсегментные продажи	119	(604)	(245)	(2 222)	(2 952)
Итого выручка от продаж	39 378	3 434	475	1 181	44 468
Себестоимость продаж	(16 307)	(2 224)	(1 361)	(4 114)	(24 006)
В том числе амортизация в себестоимости	(2 827)	(1 497)	(264)	(744)	(5 332)
Межсегментная себестоимость	1 381	69	129	207	1 786
Роялти	(302)	-	-	-	(302)
Доход от субсидий	-	108	530	617	1 255
Валовая прибыль / (убыток)	22 650	1 922	(111)	(94)	24 367
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	1 500	(535)	(116)	(2 015)	(1 166)
Общие и административные расходы	(2 590)	(197)	(112)	(232)	(3 131)
Межсегментные общие и административные расходы	525	93	17	36	671
Коммерческие расходы	(666)	(34)	(2)	(58)	(760)
Межсегментные коммерческие расходы	5	-	-	26	31
Прочие операционные доходы / (расходы)	(465)	(156)	(524)	(1 793)	(2 938)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	109	9	49	25	192
Операционная прибыль / (убыток)	18 929	1 535	(749)	(2 177)	17 538
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	2 139	(433)	(50)	(1 928)	(272)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	108 436	6 549	2 183	12 233	129 401
Межсегментные продажи	-	(1 843)	(899)	(7 146)	(9 888)
Итого выручка от продаж	108 436	4 706	1 284	5 087	119 513
Себестоимость продаж	(42 336)	(4 657)	(3 591)	(12 640)	(63 224)
В том числе амортизация в себестоимости	(13 478)	(1 241)	(661)	(1 887)	(17 267)
Межсегментная себестоимость	4 999	128	620	1 053	6 800
Роялти	(907)	-	-	-	(907)
Доход от субсидий	-	178	1 675	1 508	3 361
Валовая прибыль	65 193	2 070	267	1 101	68 631
Межсегментная валовая прибыль /(убыток)	4 999	(1 715)	(279)	(6 093)	(3 088)
Общие и административные расходы	(9 759)	(781)	(196)	(1 658)	(12 394)
Межсегментные общие и административные расходы	2 006	251	50	16	2 323
Коммерческие расходы	(1 707)	(62)	(6)	(274)	(2 049)
Межсегментные коммерческие расходы	70	-	-	24	94
Прочие операционные доходы /(расходы)	(804)	(116)	(1 414)	(5 033)	(7 367)
Межсегментные прочие операционные доходы /(расходы)	1 465	20	119	203	1 807
Операционная прибыль / (убыток)	52 923	1 111	(1 349)	(5 864)	46 821
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	8 540	(1 444)	(110)	(5 850)	1 136

Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (пересмотренные)	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	157 147	8 432	2 796	11 044	179 419
Межсегментные продажи	-	(1 742)	(1 175)	(6 588)	(9 505)
Итого выручка от продаж	157 147	6 690	1 621	4 456	169 914
Себестоимость продаж	(72 316)	(5 955)	(4 692)	(13 028)	(95 991)
В том числе амортизация в себестоимости	(12 742)	(1 955)	(736)	(2 256)	(17 689)
Межсегментная себестоимость	5 249	150	729	1 139	7 267
Роялти	(907)	-	-	-	(907)
Доход от субсидий	-	194	1 578	1 900	3 672
Валовая прибыль/ (убыток)	83 924	2 671	(318)	(84)	86 193
Межсегментная валовая прибыль /(убыток)	5 249	(1 592)	(446)	(5 449)	(2 238)
Общие и административные расходы	(8 712)	(566)	(246)	(827)	(10 351)
Межсегментные общие и административные расходы	1 283	296	47	90	1 716
Коммерческие расходы	(1 885)	(88)	(4)	(87)	(2 064)
Межсегментные коммерческие расходы	16	-	-	26	42
Прочие операционные доходы /(расходы)	(8 781)	220	(1 068)	(3 347)	(12 976)
Межсегментные прочие операционные доходы /(расходы)	317	25	94	45	481
Операционная прибыль / (убыток)	64 546	2 237	(1 636)	(4 345)	60 802
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	6 865	(1 271)	(305)	(5 288)	1



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Бельгия	11 639	19 654	41 290	73 470
Индия	15 380	6 392	28 096	25 494
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	8 984	10 272	21 956	34 037
Объединенные Арабские Эмираты	9 376	3 540	18 258	17 537
Израиль	2 976	3 386	9 279	12 574
Китай	555	1 404	1 500	6 811
Ангола	251	171	780	616
США	298	262	517	557
Швейцария	2	235	352	747
Республика Ботсвана	10	155	286	596
Белоруссия	102	142	220	629
Япония	139	-	209	-
Великобритания	9	93	92	450
Армения	8	9	11	58
Прочие страны	3	8	28	10
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	49 732	45 723	122 874	173 586

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

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	228 665	232 232
Ангола	15 906	11 973
Прочие страны	456	560
Итого внеоборотные активы	245 027	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 сентября 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 сентября 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	109	-	5	114	186	-	5	191
Итого	109	-	5	114	186	-	5	191

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

По состоянию на 30 сентября 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	-	50 590	-	50 590
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	5 322	-	5 322
Займы выданные	-	-	670	670
Денежные средства и их эквиваленты	-	83 197	-	83 197
Итого финансовые активы	-	139 109	670	139 779
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	50 263	-	50 263
Еврооблигации	79 290	-	-	79 290
Облигации номинированные в рублях	25 000	-	-	25 000
Итого долгосрочные финансовые обязательства	104 290	50 263	-	154 553
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	40 726	7	40 733
Еврооблигации	39 395	-	-	39 395
Финансовая кредиторская задолженность	-	9 567	-	9 567
Задолженность по дивидендам	-	169	-	169
Итого краткосрочные финансовые обязательства	39 395	50 462	7	89 864
Итого финансовые обязательства	143 685	100 725	7	244 417

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:



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.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7 октября 2020 года Группа досрочно погасила кредит в сумме 200 млн. долларов США с первоначальным сроком погашения 18 февраля 2021 года.

3 ноября 2020 года Группа погасила оставшуюся часть выпуска еврооблигаций, размещенного в ноябре 2010 года, на сумму 494 млн долларов США.