

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**



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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	5
3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ	8
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	15
13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ	16
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	17
18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	18
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	18
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	18
21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	19
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	19
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	19
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	20
25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	20
26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	22
29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	25
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	28



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерной компании «АПРОСА» (публичного акционерного общества) и ее дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в



соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО «Нек Буджи»

11 августа 2021 года

Москва, Российская Федерация



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

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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1433000147

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

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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



СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	220 517	225 653
Активы в форме права пользования	8	6 888	7 763
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	8 502	7 848
Отложенные налоговые активы	16	4 093	3 742
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	30	104	105
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	1 117	1 064
Итого внеоборотные активы		242 660	247 614
Оборотные активы			
Запасы	9	89 893	118 224
Предоплата по текущему налогу на прибыль		418	1 731
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	18 771	10 528
Банковские депозиты	5	90 570	49 742
Денежные средства и их эквиваленты	6	64 082	86 872
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	4.1	4 175	4 175
Итого оборотные активы		267 909	271 272
Всего активы		510 569	518 886
Капитал			
Акционерный капитал	11	12 473	12 473
Добавочный капитал	11	10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	11	227 180	241 583
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		249 826	264 223
Неконтролирующая доля участия		1 067	851
Итого капитал		250 893	265 074
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	12	101 727	125 180
Резерв по пенсионным обязательствам	17	4 533	5 074
Прочие резервы	14	18 335	17 943
Отложенные налоговые обязательства	16	5 004	6 007
Государственные субсидии		2 594	2 808
Прочие обязательства	28	36	129
Итого долгосрочные обязательства		132 229	157 141
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	22 992	42 665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	26 140	41 117
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 763	1 617
Прочие налоги к уплате	16	6 274	7 427
Дивиденды к уплате		68 932	177
Прочие обязательства	28	346	3 668
Итого краткосрочные обязательства		127 447	96 671
Итого обязательства		259 676	253 812
Всего капитал и обязательства		510 569	518 886

Подписано 11 августа 2021 года следующими руководителями:

С. С. Иванов
Генеральный директор –
председатель правления

Е.И. Глазунова
Финансовый контролер



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Выручка от продаж	18	92 451	9 004	181 759	70 941
Доход от субсидий		1 087	1 392	2 600	2 201
Себестоимость продаж	19	(42 377)	(6 580)	(95 373)	(36 441)
Роялти	16	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		50 858	3 513	88 381	36 096
Общие и административные расходы	20	(4 526)	(3 573)	(9 025)	(6 456)
Коммерческие расходы	21	(1 013)	(635)	(1 707)	(1 370)
Прочие операционные доходы	22	464	478	3 517	3 657
Прочие операционные расходы	23	(8 796)	(8 133)	(14 249)	(14 285)
Прибыль от основной деятельности		36 987	(8 350)	66 917	17 642
Финансовые доходы	24	5 897	15 730	8 860	24 165
Финансовые расходы	25	(7 521)	(7 357)	(12 872)	(38 004)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	3 309	320	5 760	1 318
Прибыль до налогообложения		38 672	343	68 665	5 121
Расходы по налогу на прибыль	16	(8 496)	(80)	(14 470)	(1 800)
Прибыль за период		30 176	263	54 195	3 321
Прочий совокупный доход / (убыток):					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		-	(550)	117	(926)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		-	(550)	117	(926)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(244)	(416)	(167)	303
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(244)	(416)	(167)	303
Итого прочий совокупный убыток за период		(244)	(966)	(50)	(623)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		29 932	(703)	54 145	2 698
Прибыль, относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		30 069	191	53 995	3 079
Неконтролирующую долю участия		107	72	200	242
Прибыль за период		30 176	263	54 195	3 321
Совокупный доход / (убыток), относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		29 782	(902)	53 929	2 591
Неконтролирующую долю участия		150	199	216	107
Совокупный доход / (убыток) за период		29 932	(703)	54 145	2 698
Базовая и разведенная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	11	4,17	0,03	7,49	0,43



СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности / (использованных) в операционной деятельности	26	71 523	(1 135)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 844)	(7 183)
Поступления от продажи основных средств		157	80
Полученные проценты		463	694
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		-	544
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	28	-	1 549
Перевод денежных средств на депозитные счета		(113 146)	(63 612)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		69 269	39 911
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(50 101)	(28 017)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(43 045)	(278)
Получение кредитов и займов		2 220	86 636
Погашение обязательства по аренде		(649)	(602)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		483	-
Проценты уплаченные		(3 078)	(3 451)
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам		(13)	-
Дивиденды уплаченные		(41)	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных) в финансовой деятельности / полученных от финансовой деятельности		(44 123)	82 305
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(22 701)	53 153
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		86 872	13 315
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(89)	(997)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	64 082	65 471



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 11)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 309)	261 046	253 377	589	253 966
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	3 079	3 079	242	3 321
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(488)	-	(488)	(135)	(623)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(488)	3 079	2 591	107	2 698
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(18 959)	(18 959)	-	(18 959)
Итого операции с акционерами						(18 959)	(18 959)	-	(18 959)
Остаток на 30 июня 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 797)	245 166	237 009	696	237 705
Остаток на 1 января 2021 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(32 286)	273 869	264 223	851	265 074
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	53 995	53 995	200	54 195
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(66)	-	(66)	16	(50)
Итого совокупный доход / (убыток) период	-	-	-	-	(66)	53 995	53 929	216	54 145
Операции с акционерами									
Продажа собственных акций	3 730 000	-	-	6	-	477	483	-	483
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(68 809)	(68 809)	-	(68 809)
Итого операции с акционерами	3 730 000	-	-	6	-	(68 332)	(68 326)	-	(68 326)
Остаток на 30 июня 2021 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(32 352)	259 532	249 826	1 067	250 893

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 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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 2020 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.

Начиная с консолидированной финансовой отчетности за 2020 год Группа изменила представление финансовых доходов и расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку новое представление лучше отражает структуру финансовых доходов и расходов Группы, в частности, курсовых разниц.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,3723 руб. и 73,8757 руб. за один доллар США на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 86,2026 руб. и 90,6824 руб. за один евро на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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.

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.

Управление капиталом. Управление капиталом направлено, прежде всего, на поддержание и развитие производственной деятельности Группы. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований к уровню долга и расходам, направляемым на обслуживание долговых обязательств. В течение 2020 года и за шесть месяцев 2021 года Группа соблюдала все указанные внешние требования.

В соответствии с финансовой политикой Компании, утвержденной в 2018 году (с изменениями, принятыми в марте 2021 года), Группа при определении уровня долга руководствуется значением соотношения «Чистый долг/EBITDA за последние 12 месяцев».

Компания стремится к минимизации средневзвешенной стоимости капитала (WACC) за счет эффективного выбора источников финансирования (собственный и заемный капитал) деятельности Группы.

Управление капиталом осуществляется посредством контроля Руководства Компании за результатами деятельности Группы на основе следующих показателей:

- свободный денежный поток;
- чистый долг к EBITDA;
- доля заемного капитала в структуре источников финансирования Компании (коэффициент финансового рычага).

Свободный денежный поток (СДП) рассчитывается как денежный поток от операционной деятельности, за вычетом денежного потока, направляемого на финансирование капитальных вложений (по статье «Приобретение основных средств» консолидированного отчета о движении денежных средств).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Показатель EBITDA – это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, долю в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий, износ и амортизацию, доходы и расходы от курсовых разниц, обесценение и выбытие основных средств, прибыль или убыток от выбытия дочерних предприятий, переоценку инвестиций, разовые эффекты. За шесть месяцев 2020 года и шесть месяцев 2021 года разовые эффекты отсутствовали.

Общая сумма долга включает сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, и прочих финансовых обязательств (Прим. 12 и 13).

Чистый долг равен общей сумме долга за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также банковских депозитов на каждую отчетную дату.

Общая сумма капитала рассчитывается как Итого капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс общая сумма долга.

Руководство определяет релевантность уровня перечисленных выше показателей в зависимости от текущей экономической ситуации. Руководство оценивает изменение показателей в динамике и по результатам анализа принимает решение о необходимости разработки плана действий по улучшению указанных показателей.

Значения показателей представлены ниже:

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Общая сумма долга	124 719	216 236
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты (Прим. 5, 6)	154 652	115 630
Чистый долг	(29 933)	100 606
Итого капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) и неконтролирующим акционерам	250 893	237 705
Общая сумма капитала	375 612	453 941
Коэффициент финансового рычага	0,33	0,48
Свободный денежный поток за 6 месяцев	64 679	(8 318)
EBITDA за 6 месяцев	79 030	30 101
EBITDA за последние 12 месяцев	136 573	80 672
Чистый долг/EBITDA за последние 12 месяцев	(0,22)	1,25

В 2021 и 2020 годах ни Компания, ни ее дочерние предприятия не имели требований в отношении капитала, установленные третьими сторонами, за исключением законодательно установленного минимального размера уставного капитала.

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 2020 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 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Льготы по аренде, связанные с Covid-19 – поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2021 года и не были применены досрочно:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств как текущих, так и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – отсрочка даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: Льготы по аренде, связанные с Covid-19 (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 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»	Авиоперевозки	Россия	100,0	100,0
АО «ПО «Кристалл»	Обработка алмазов	Россия	100,0	100,0
АО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,9
АО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
ПАО «АЛРОСА-Нюрба» (прим. 16)	Добыча алмазов	Россия	97,5	97,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
		30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	41,0	41,0	8 286	7 630
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	216	218
Итого				8 502	7 848

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	3 307	317	5 751	1 313
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	2	3	9	5
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	3 309	320	5 760	1 318

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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.

В июне 2021 года ГРО «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2020 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 4 841 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 484 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 203 млн руб. за вычетом налога.

Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 602 млн руб. за вычетом налога. В течение шести месяцев 2020 года дивиденды не распределялись.

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., что эквивалентно 70 млн долларов США, в составе активов, предназначенных для продажи.

В декабре 2020 года Группа получила денежное вознаграждение 70 млн долларов США, что эквивалентно 5 132 млн руб., от Национальной алмазной компании Анголы – «ЭНДИАМА, Э.П.» (далее - «ЭНДИАМА») за 8,2% в ГРО «Катока» (прим. 15). Завершение сделки по продаже доли «ЭНДИАМА» ожидается в третьем квартале 2021 года после завершения Государственной нотариальной регистрации передачи доли и частичного изменения Устава Общества у ангольского государственного нотариуса.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	68 754	14 774
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	14 474	13 889
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	7 327	8 146
Депозиты, размещенные в ПАО «Промсвязьбанк»	15	-
Депозиты, размещенные в ПАО «Сбербанк России»	-	8 274
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	-	2 432
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	-	1 524
Депозиты, размещенные в ПАО Банк «ФК Открытие»	-	703
Итого банковские депозиты	90 570	49 742

По состоянию на 30 июня 2021 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 4,6% до 5,9% годовых, по долларovým депозитам – от 0,65% до 1,20% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2020 года процентная ставка по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составила от 4,1% до 4,3% годовых, по долларovým депозитам – от 0,97% до 0,45% годовых.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	47 235	84 649
Депозитные счета	16 847	2 223
Итого денежные средства и их эквиваленты	64 082	86 872

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства, размещенные на депозитных счетах, в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	422 135	20 148	442 283
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(215 966)	(56)	(216 022)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 169	20 092	226 261
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 169	20 092	226 261
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	842	(95)	747
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(364)	-	(364)
Поступление	6 242	3 047	9 289
Передача	2 581	(2 581)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(2)	-	(2)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	2	-	2
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 070)	(13)	(1 083)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	872	-	872
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	50	-	50
Восстановление убытка от обесценения основных средств	2	-	2
Амортизация, начисленная за период	(11 544)	-	(11 544)
На 30 июня 2020 года	203 780	20 450	224 230
Первоначальная стоимость	430 778	20 506	451 284
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(226 998)	(56)	(227 054)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года	203 780	20 450	224 230
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	443 237	17 088	460 325
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(234 616)	(56)	(234 672)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	208 621	17 032	225 653
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	208 621	17 032	225 653
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(157)	5	(152)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	78	-	78
Поступление	3 769	2 937	6 706
Передача	460	(460)	-
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 237)	(177)	(2 414)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 980	-	1 980
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	265	-	265
Обесценение основных средств	(216)	42	(174)
Амортизация, начисленная за период	(11 425)	-	(11 425)
На 30 июня 2021 года	201 138	19 379	220 517
Первоначальная стоимость	445 337	19 393	464 730
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(244 199)	(14)	(244 213)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 года	201 138	19 379	220 517

Поступление основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, в размере 3 769 млн руб. включает в основном машины и оборудование в размере 3 225 млн руб.

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

Капитализированные затраты по займам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 1 103 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 551 млн руб.), в сумме 21 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 12 млн руб.). В сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 3,81 процента годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 4,48 процента годовых).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
31 декабря 2020 года	875	21	6 867	7 763
Поступление	113	-	-	113
Выбытие	-	-	(109)	(109)
Изменения в оценке	4	5	21	30
Амортизация (прим. 19)	(148)	(9)	(752)	(909)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	844	17	6 027	6 888

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
31 декабря 2019 года	868	50	7 450	8 368
Поступление	9	-	-	9
Изменения в оценке	6	(6)	284	284
Амортизация (прим. 19)	(138)	(11)	(705)	(854)
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	745	33	7 029	7 807

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	3 301	3 617
Краткосрочные обязательства по аренде	1 244	1 299
Итого обязательства по аренде	4 545	4 916

Активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды шести воздушных судов авиакомпании, входящей в Группу. Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составили 65 и 180 млн руб. соответственно (три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 63 и 189 млн руб. соответственно).

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Алмазы и бриллианты	32 099	66 708
Руда и пески	25 267	20 331
Материалы для добычи и ремонта	30 981	29 763
Потребительские и прочие товары	1 546	1 422
Итого запасы	89 893	118 224

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (включая ГРО «Катока Майнинг Лтд.»), в сумме 601 млн руб. и 770 млн руб. соответственно.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовая дебиторская задолженность</i>	<i>1 114</i>	<i>1 061</i>
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	819	609
Займы выданные	133	266
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	162	186
<i>Нефинансовая дебиторская задолженность</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
Авансы поставщикам	3	3
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 117	1 064



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовая дебиторская задолженность	11 456	7 474
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 28)	4 464	104
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	4 130	6 094
Проценты по депозитам	424	123
Займы выданные	273	293
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 165	860
Нефинансовая дебиторская задолженность	7 315	3 054
НДС к возмещению	4 399	1 857
Авансы поставщикам	2 813	1 052
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	103	145
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	18 771	10 528

В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 200 млн руб. на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года, подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции АО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества.

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

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности представлен в сумме 2 463 млн руб. по состоянию на 30 июня 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 2 811 млн руб.).

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению может подлежать чистая прибыль текущего года и нераспределенная прибыль прошлых лет, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 10 марта 2021 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы годовой чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, в случае если текущее и прогнозное значение коэффициента «Чистый долг/ЕВITDA» не превышает уровень 1,5. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При определении размера дивидендных выплат учитывается уровень долговой нагрузки.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2021 года дочерние общества Группы владели 152 329 800 акциями Компании (на 31 декабря 2020: 156 059 800 акциями).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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 7 210 135 500 и 7 209 524 062 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (7 208 905 830 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2021 года	911	(11 220)	(21 977)	(32 286)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	117	117
Курсовые разницы	(183)	-	-	(183)
Остаток на 30 июня 2021 года	728	(11 220)	(21 860)	(32 352)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2020 года	65	(11 220)	(19 154)	(30 309)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	(926)	(926)
Курсовые разницы	438	-	-	438
Остаток на 30 июня 2020 года	503	(11 220)	(20 080)	(30 797)

Дивиденды

16 июня 2021 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за второе полугодие 2020 года в сумме 70 262 млн руб. (в том числе, в размере 1 453 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 9,54 руб.

24 июня 2020 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за второе полугодие 2019 года в сумме 19 371 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	18 093	55 407
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	4	5
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 457	8 706
	20 554	64 118
Еврооблигации, номинированные в долл. США	72 071	73 483
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 000	25 000
	117 625	162 601
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	(19 199)	(41 038)
Итого долгосрочные кредиты и займы	98 426	121 563
Обязательство по аренде	4 545	4 916
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 8, 13)	(1 244)	(1 299)
Итого долгосрочное обязательство по аренде	3 301	3 617
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	101 727	125 180

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед банками, номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	1,9%	1,9%
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	8,7%	7,0%
Еврооблигации номинированные в долл. США	2,1%	2,3%
Биржевые облигации, номинированные в рублях	7,1%	6,0%

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов без учета еврооблигаций и прочих финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Еврооблигации

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, представлено в таблице ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Остаток на начало периода	73 483	61 387
Амортизация комиссии	37	21
Поступление	-	34 235
(Доход) / расход от курсовых разниц	(1 449)	8 532
Остаток на конец периода	72 071	104 175

На 30 июня 2021 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 76 383 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 78 098 млн руб.).

Выпуск еврооблигаций

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

Выпуск облигаций

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

На 30 июня 2021 года справедливая стоимость биржевых облигаций, номинированных в рублях, составила 24 046 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 24 978 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Кредиты

16 апреля 2021 года Группа досрочно погасила банковский кредит в сумме 6 млрд рублей с первоначальным сроком погашения 18 апреля 2022 года.

23 апреля 2021 года Группа досрочно погасила банковский кредит в сумме 150 млн долларов США с первоначальным сроком погашения 22 октября 2021 года.

21 мая 2021 года Группа в срок погасила банковский кредит в сумме 50 млн долларов США, привлеченный 21 ноября 2019 года.

28 июня 2021 года Группа в срок погасила банковский кредит в сумме 300 млн долларов США, привлеченный 27 июня 2019 года.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	2 549	328
	2 549	328
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	19 199	41 038
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	21 748	41 366
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим. 8, 12)	1 244	1 299
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	22 992	42 665

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	14 651	14 060
Резерв на возмещаемые ремонты	3 618	3 862
Резерв по социальным обязательствам	66	21
Итого прочие резервы	18 335	17 943

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 235	6 863
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 338	6 128
Авансы за внеоборотные активы, предназначенные для продажи (прим. 4.1)	5 132	5 132
Задолженность по заработной плате	3 831	4 978
Авансы от покупателей	1 892	16 388
Задолженность по выплате процентов	670	726
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	147	106
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	9	8
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	-	64
Прочая кредиторская задолженность	886	724
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	26 140	41 117

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

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Платежи в социальные фонды	2 227	2 711
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 840	1 762
Налог на имущество	1 125	1 064
Налог на добавленную стоимость (НДС)	615	1 173
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	381	557
Прочие налоги и отчисления	86	160
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6 274	7 427

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Налог на имущество	1 119	1 097	2 250	2 196
Прочие налоги и платежи	97	73	207	159
Итого налоги и платежи	1 216	1 170	2 457	2 355

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.

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	8 897	1 586	16 289	3 981
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(184)	(206)	(501)	(401)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(217)	(1 300)	(1 318)	(1 780)
Итого расходы по налогу на прибыль	8 496	80	14 470	1 800

Высокая расчетная оценка средневзвешенной годовой ставки налога в первом полугодии 2020 года связана с возросшим влиянием необлагаемых налогом на прибыль доходов и расходов в результате снижения прибыли до налогообложения.

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств	3 564	4 006
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(170)	(173)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	3 394	3 833
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 139	1 241
Чистая стоимость обязательств	4 533	5 074



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Выручка от продажи алмазов и бриллиантов:				
Экспорт	83 810	5 403	162 997	58 111
Продажи на внутреннем рынке	3 387	793	9 201	4 832
Выручка от перепродажи алмазов	544	74	1 189	1 531
Итого выручка от продажи алмазов и бриллиантов	87 741	6 270	173 387	64 474
Прочая выручка:				
Транспорт	2 203	1 050	3 312	2 413
Продажа электроэнергии	1 030	908	2 331	2 028
Социальная инфраструктура	564	337	1 142	914
Прочее	913	439	1 587	1 112
Итого выручка от продаж	92 451	9 004	181 759	70 941

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	11 024	11 466	22 242	23 768
Амортизация	5 857	5 719	11 747	11 896
Налог на добычу полезных ископаемых	5 601	509	11 544	5 002
Материалы	4 001	3 160	6 721	5 922
Топливо и энергия	3 782	3 046	7 928	7 283
Услуги	1 633	1 169	3 352	2 650
Транспорт	451	91	709	516
Себестоимость алмазов для перепродажи	445	59	1 053	1 018
Прочее	291	1 078	573	1 358
Движение запасов алмазов, руды и песков	9 292	(19 717)	29 504	(22 972)
Итого себестоимость продаж	42 377	6 580	95 373	36 441

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 2 527 млн руб. и 4 723 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2 528 млн руб. и 5 219 млн руб. соответственно).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, в сумме 441 млн руб. и 803 млн руб., за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в сумме 410 млн руб. и 744 млн руб.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, амортизация основных средств в сумме 59 млн руб. и 132 млн руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 48 млн руб. и 122 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 600 млн руб. и 1 108 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 474 млн руб. и 971 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	3 798	2 888	7 181	4 734
Услуги и прочие административные расходы	948	731	1 977	1 671
(Восстановление резерва) / резерв под ожидаемые кредитные убытки	(220)	(46)	(133)	51
Итого общие и административные расходы	4 526	3 573	9 025	6 456

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 368 млн руб. и 726 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 346 млн руб. и 776 млн руб. соответственно). Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам также включают расходы по опционной программе в сумме 2 389 млн руб. (прим.28).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	432	390	839	855
Услуги и прочие коммерческие расходы	581	245	868	515
Итого коммерческие расходы	1 013	635	1 707	1 370

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 97 млн руб. и 177 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 85 млн руб. и 189 млн руб. соответственно).

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Доход от курсовых разниц	133	270	2 851	3 125
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	74	5	79
Прочее	331	134	661	453
Итого прочие операционные доходы	464	478	3 517	3 657

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Расход от курсовых разниц	2 399	2 912	2 635	3 464
Затраты на геологоразведку	2 058	1 805	4 241	4 354
Социальные расходы	1 597	882	2 547	1 649
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 16)	1 216	1 170	2 457	2 355
Резерв под обесценение основных средств	220	-	220	-
Убыток от выбытия основных средств	110	51	127	56
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	29	-	29
Прочее	1 196	1 284	2 022	2 378
Итого прочие операционные расходы	8 796	8 133	14 249	14 285

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Расходы на благотворительность	1 027	435	1 464	722
Содержание местной инфраструктуры	374	270	737	641
Медицина	117	103	164	123
Образование	47	23	62	39
Прочие расходы	32	51	120	124
Итого социальные расходы	1 597	882	2 547	1 649



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Доходы от курсовых разниц	5 363	15 392	7 906	23 356
Доходы по процентам	534	338	954	809
Итого финансовые доходы	5 897	15 730	8 860	24 165

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	735	1 125	1 467	2 195
Банковские кредиты	301	567	766	958
Биржевые облигации, номинированные в рублях	355	158	707	158
Прочие обязательства	110	371	198	521
Изменение дисконтированной стоимости резервов	227	116	480	255
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	68	63	186	189
Расходы от курсовых разниц	5 725	4 957	9 068	33 728
Итого финансовые расходы	7 521	7 357	12 872	38 004

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами в размере 68 млн руб. и 148 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 121 млн руб. и 243 млн руб. соответственно).

Доходы и расходы от курсовых разниц (прим. 24 и 25) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, возникли в результате переоценки депозитов, кредитов, обязательства по аренде и еврооблигаций, выраженных в валюте.

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Прибыль до налога на прибыль	68 665	5 121
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(5 760)	(1 318)
Доходы по процентам (прим. 24)	(954)	(809)
Расходы по процентам (прим. 25)	3 804	4 276
Убыток от выбытия основных средств (прим. 22, 23)	127	56
Амортизация внеоборотных активов (прим. 7, 8, 19)	11 987	12 114
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 22, 23)	-	29
Корректировка на неденежные финансовые операции	243	190
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто	(218)	(34)
Обесценение основных средств / (восстановление резерва под обесценение) (прим. 7, 22, 23)	215	(79)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	947	10 711
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	79 056	30 257
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка запасов	28 633	(23 086)
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(3 421)	1 536
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(18 755)	(2 308)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 146)	(901)
Приток денежных средств от операционной деятельности	84 367	5 498
Уплаченный налог на прибыль	(12 844)	(6 633)
Чистая сумма притока / (оттока) денежных средств от операционной деятельности	71 523	(1 135)



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

COVID-19

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Ограничения, введенные во всем мире для борьбы с новой коронавирусной инфекцией COVID-19 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 в июле, с частичным восстановлением рынка в августе, и переходу к регулярным продажам, начиная с сентября и до конца 2020 года. Регулярные продажи продолжались в первом полугодии 2021 года, что позволило Группе досрочно погасить часть кредитов, привлеченных в период локдауна (прим.12).

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы, оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, осуществления текущих процессов продажи и производства, поддержания ликвидности и платежеспособности.

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.

По состоянию на 30 июня 2021 года руководство Группы не видит предпосылок для обновления проведенного на 31 декабря 2020 года тестирования на обесценение. Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Группа не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам.

б) Налогообложение

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

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

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



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Налогообложение (продолжение)

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

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

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%.

в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2021 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2021 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 8 541 млн руб. (31 декабря 2020 года: 2 804 млн руб.).

д) Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа несет обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 14 651 млн руб. на 30 июня 2021 года (31 декабря 2020 года: 14 060 млн руб.) (прим. 14).

е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*****Российская Федерация и Республика Саха (Якутия)***

Основными конечными акционерами Компании являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), которым по состоянию на 30 июня 2021 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 30 июня 2021 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

В соответствии с Уставом Компании Наблюдательный совет избирается в количестве 15 человек. По решению Общего собрания акционеров Компании 16 июня 2021 года в состав Наблюдательного совета были избраны 6 представителей Российской Федерации (1 из которых является генеральным директором – председателем правления Компании) и 3 представителя Республики Саха (Якутия), 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия) и 5 независимых директоров (1 из которых выдвинут Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, осуществляющим права Российской Федерации как акционера Компании, 2 – Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), осуществляющим права Республики Саха (Якутия) как акционера Компании, 2 – иностранными миноритарными акционерами).

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

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 10 и 16. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 16, 19, 20, 21, 26 и 27.

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 находящиеся под его значительным влиянием, представлена ниже:

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	16
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 912	1 833
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 198	1 478
Кредиты, полученные Группой*	3 910	1 913
Денежные средства и эквиваленты	48 459	83 938
Банковские депозиты	68 754	26 183

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

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Продажи алмазов	180	-	292	78
Прочие продажи	2 664	1 290	3 085	2 727
Доход от субсидий	1 087	1 392	2 600	2 201
Закупки топлива	(4 886)	(3 686)	(4 886)	(3 689)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(968)	(801)	(1 960)	(2 092)
Прочие закупки	(701)	(1 219)	(1 780)	(2 217)
Процентные доходы	351	122	630	210
Процентные расходы	(44)	(14)	(91)	(57)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение высшего руководства

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

На 30 июня 2021 года Правление Компании состояло из 5 человек, 31 декабря 2020 года – из 6 человек. На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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)».

Краткосрочное вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составило 526 и 653 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 348 млн руб. и 402 млн руб. соответственно). В 2021 году Группа начислила дивиденды в сумме 3 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2020 году по акциям, находящимся в собственности высшего руководства, Группа начислила дивиденды в сумме 1 млн руб.).

Выплаты, основанные на акциях

В Группе утверждена Программа долгосрочной мотивации руководства Компании с выплатами, основанными на акциях. Указанная 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. Обязательство по данной Программе по состоянию на 30 июня 2021 года было оценено на базе оценки справедливой стоимости опционов на акции с помощью модели Блэка-Шоулза и отражено в сумме 36 млн руб. в составе прочих долгосрочных обязательств и в сумме 346 млн руб. в составе прочих краткосрочных обязательств (на 31 декабря 2020 года: 129 млн руб. и 3 668 млн руб. соответственно), сумма расходов за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2021 года, составила 2 389 млн руб. (за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2020 года - 88 млн руб.) и была признана в составе административных расходов сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с условиями данной Программы, в течение второго квартала 2021 года Группа провела расчеты с участниками 1-го этапа.

Ассоциированные организации и совместные предприятия

Остатки по расчетам с ассоциированными организациями и совместными предприятиями представлены ниже:

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	4 464	104
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	4 464	104

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



28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие операции со связанными сторонами

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 17, кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями в прим. 15. Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 23.

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

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

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

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

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2021 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	87 741	2 778	867	3 977	95 363
Межсегментные продажи	-	(575)	(303)	(2 034)	(2 912)
Итого выручка от продаж	87 741	2 203	564	1 943	92 451
Себестоимость продаж	(36 918)	(3 056)	(1 003)	(4 288)	(45 265)
В том числе амортизация в себестоимости	(4 871)	(362)	(163)	(461)	(5 857)
Межсегментная себестоимость	1 882	168	179	659	2 888
Итого себестоимость продаж	(35 036)	(2 888)	(824)	(3 629)	(42 377)
Роялти	(303)	-	-	-	(303)
Доход от субсидий	1	87	524	475	1 087
Валовая прибыль	50 521	(191)	388	164	50 882
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	1 882	(407)	(124)	(1 375)	(24)
Общие и административные расходы	(4 323)	(151)	(57)	(240)	(4 771)
Межсегментные общие и административные расходы	239	(34)	24	16	245
Коммерческие расходы	(887)	(50)	(3)	(91)	(1 031)
Межсегментные коммерческие расходы	18	-	-	-	18
Прочие операционные доходы / (расходы)	(6 520)	(1)	(464)	(1 505)	(8 490)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	71	(12)	27	72	158
Операционная прибыль / (убыток)	38 791	(393)	(136)	(1 672)	36 590
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	2 210	(453)	(73)	(1 287)	397

Три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	6 270	1 628	549	3 485	11 932
Межсегментные продажи	-	(578)	(212)	(2 138)	(2 928)
Итого выручка от продаж	6 270	1 050	337	1 347	9 004
Себестоимость продаж	(2 619)	(1 302)	(994)	(3 546)	(8 461)
В том числе амортизация в себестоимости	(4 331)	(787)	(211)	(390)	(5 719)
Межсегментная себестоимость	309	263	176	1 133	1 881
Итого себестоимость продаж	(2 310)	(1 039)	(818)	(2 413)	(6 580)
Роялти	(303)	-	-	-	(303)
Доход от субсидий	-	48	783	561	1 392
Валовая прибыль	3 348	374	338	500	4 560
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	309	(315)	(36)	(1 005)	(1 047)
Общие и административные расходы	(3 394)	(323)	(27)	(486)	(4 230)
Межсегментные общие и административные расходы	493	116	17	31	657
Коммерческие расходы	(526)	(15)	(2)	(106)	(649)
Межсегментные коммерческие расходы	5	-	-	9	14
Прочие операционные доходы / (расходы)	(7 286)	(64)	(557)	(1 160)	(9 067)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	1 356	(9)	21	44	1 412
Операционная прибыль / (убыток)	(7 858)	(28)	(248)	(1 252)	(9 386)
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	2 163	(208)	2	(921)	1 036



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	173 387	4 040	2 157	9 060	188 644
Межсегментные продажи	-	(728)	(1 015)	(5 142)	(6 885)
Итого выручка от продаж	173 387	3 312	1 142	3 918	181 759
Себестоимость продаж	(85 718)	(3 786)	(2 402)	(9 947)	(101 853)
В том числе амортизация в себестоимости	(9 472)	(955)	(328)	(992)	(11 747)
Межсегментная себестоимость	4 459	358	707	956	6 480
Итого себестоимость продаж	(81 259)	(3 428)	(1 695)	(8 991)	(95 373)
Роялти	(605)	-	-	-	(605)
Доход от субсидий	1	135	1 441	1 023	2 600
Валовая прибыль	87 065	389	1 196	136	88 786
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	4 459	(370)	(308)	(4 186)	(405)
Общие и административные расходы	(8 316)	(219)	(273)	(633)	(9 441)
Межсегментные общие и административные расходы	267	48	46	55	416
Коммерческие расходы	(1 510)	(81)	(5)	(147)	(1 743)
Межсегментные коммерческие расходы	36	-	-	-	36
Прочие операционные доходы / (расходы)	(7 489)	73	(906)	(2 722)	(11 044)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	71	1	42	198	312
Операционная прибыль / (убыток)	69 750	162	12	(3 366)	66 558
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	4 833	(321)	(220)	(3 933)	359

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	64 474	3 671	1 711	7 655	77 511
Межсегментные продажи	-	(1 258)	(797)	(4 515)	(6 570)
Итого выручка от продаж	64 474	2 413	914	3 140	70 941
Себестоимость продаж	(27 712)	(2 931)	(2 445)	(8 243)	(41 331)
В том числе амортизация в себестоимости	(9 224)	(1 274)	(460)	(938)	(11 896)
Межсегментная себестоимость	2 588	294	524	1 484	4 890
Итого себестоимость продаж	(25 124)	(2 637)	(1 921)	(6 759)	(36 441)
Роялти	(605)	-	-	-	(605)
Доход от субсидий	-	92	1 216	893	2 201
Валовая прибыль	36 157	832	482	305	37 776
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	2 588	(964)	(273)	(3 031)	(1 680)
Общие и административные расходы	(6 314)	(521)	(154)	(781)	(7 770)
Межсегментные общие и административные расходы	1 015	212	33	54	1 314
Коммерческие расходы	(1 193)	(31)	(3)	(166)	(1 393)
Межсегментные коммерческие расходы	12	-	-	11	23
Прочие операционные доходы / (расходы)	(6 841)	(109)	(996)	(4 340)	(12 286)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	1 450	1	39	168	1 658
Операционная прибыль / (убыток)	21 809	171	(671)	(4 982)	16 327
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	5 065	(751)	(201)	(2 798)	1 315



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Бельгия	35 030	1 157	65 574	29 651
Объединенные Арабские Эмираты	19 171	394	40 883	8 882
Индия	20 104	2 111	38 327	12 716
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	7 275	4 652	17 898	12 972
Израиль	8 213	1 294	15 273	6 303
Швейцария	1 620	79	2 342	350
Китай	721	217	1 686	945
Ангола	431	268	709	529
Республика Ботсвана	358	63	606	276
США	276	54	436	219
Белоруссия	176	19	284	118
Великобритания	74	18	183	83
Индонезия	36	-	62	-
Южная Африка	23	-	52	-
Япония	10	70	14	70
Прочие страны	20	-	30	28
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	93 538	10 396	184 359	73 142

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российская Федерация	224 340	230 377
Ангола	12 544	11 867
Прочие страны	569	567
Итого внеоборотные активы	237 453	242 811

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	30 июня 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	98	-	6	104	100	-	5	105
Итого	98	-	6	104	100	-	5	105

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

По состоянию на 30 июня 2021 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	-	90 570	-	90 570
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	12 164	-	12 164
Займы выданные	-	-	406	406
Денежные средства и их эквиваленты	-	64 082	-	64 082
Итого финансовые активы	-	166 816	406	167 222
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	1 355	-	1 355
Еврооблигации	72 071	-	-	72 071
Облигации номинированные в рублях	25 000	-	-	25 000
Итого долгосрочные финансовые обязательства	97 071	1 355	-	98 426
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	21 748	-	21 748
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 903	-	7 903
Задолженность по дивидендам	-	68 932	-	68 932
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	98 583	-	98 583
Итого финансовые обязательства	97 071	99 938	-	197 009



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 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	-	49 742	-	49 742
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	7 976	-	7 976
Займы выданные	-	-	559	559
Денежные средства и их эквиваленты	-	86 872	-	86 872
Итого финансовые активы	-	144 590	559	145 149
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	23 080	-	23 080
Еврооблигации	73 483	-	-	73 483
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 000	-	-	25 000
Итого долгосрочные финансовые обязательства	98 483	23 080	-	121 563
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	41 366	-	41 366
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 586	-	7 586
Задолженность по дивидендам	-	177	-	177
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	49 129	-	49 129
Итого финансовые обязательства	98 483	72 209	-	170 692

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.