

АК «АПРОСА» (ПАО)

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА, И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении 1

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2

Консолидированный отчет о движении денежных средств 3

Консолидированный отчет об изменениях в капитале 4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ.....	5
3.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	33
4.	ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ	37
5.	СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ	38
6.	БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ.....	41
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	42
8.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	43
9.	ЗАПАСЫ	44
10.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	44
11.	КАПИТАЛ.....	48
12.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	50
13.	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	51
14.	ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ.....	52
15.	ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	52
16.	РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ.....	53
17.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	57
18.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	57
19.	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	59
20.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	60
21.	ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	61
22.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	61
23.	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	61
24.	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	62
25.	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	62
26.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	63
27.	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	63
28.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	65
29.	НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	68
30.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	69
31.	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	73

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) (далее – «Общество» или АК «АЛРОСА» (ПАО)) и ее дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 6 000 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от среднегодовой прибыли до налогообложения за последние три года.

- Мы провели работу по аудиту головного общества Группы – АК «АЛРОСА» (ПАО). В отношении прочих обществ Группы были проведены аудиторские процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.
- Аудиторская группа посетила подразделения АК «АЛРОСА» (ПАО), расположенные в г. Москва и г. Мирный (Республика Саха (Якутия)).
- Объем аудита покрывает 94 % выручки Группы и 75 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения до учета поправок по исключению внутригрупповых операций.

Следующая область была определена как ключевой вопрос аудита:

- Оценка обесценения основных средств рудника «Мир»

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

<p>Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом</p>	<p>6 000 млн руб.</p>
<p>Как мы ее определили</p>	<p>5% от среднегодовой прибыли до налогообложения за последние три года</p>
<p>Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности</p>	<p>Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе. Так как показатель прибыли до налогообложения демонстрирует значительную волатильность от периода к периоду, нами было принято решение об усреднении данного показателя за последние три года.</p>
<p>Ключевые вопросы аудита</p>	
<p>Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.</p>	
<p>Ключевой вопрос аудита</p>	<p>Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита</p>
<p><i>Оценка обесценения основных средств рудника «Мир»</i></p>	<p>Мы выполнили проверку подготовленной руководством модели прогнозов будущих потоков денежных средств рудника «Мир» с привлечением наших внутренних специалистов по оценке. В рамках проверки были проведены следующие процедуры:</p>
<p><i>См. Примечание 2</i></p>	<p>- мы провели проверку исходных данных прогноза будущих потоков денежных средств, использованных для расчета «ценности использования», включая запланированный объем капитальных вложений на восстановление добычи и плановый размер</p>
<p>В августе 2017 года на руднике «Мир» Мирнинского горно-обогатительного комбината Общества произошла авария, в результате которой деятельность рудника по добыче руды была приостановлена, часть активов списана по состоянию на 31 декабря 2017 года в связи с непригодностью их дальнейшего использования.</p>	
<p>В 2018 году руководство Группы после</p>	

завершения мероприятий по оценке возможности восстановления деятельности рудника пересмотрело план восстановления и приняло решение о строительстве новой инфраструктуры рудника, утвердив предварительную проектную документацию. Использование части активов рудника балансовой стоимостью 7 815 млн руб. новым проектом не предусмотрено, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2018 г. было признано их обесценение.

Остальные активы рудника балансовой стоимостью 5 215 млн руб. руководство планирует использовать для добычи после завершения строительства новой инфраструктуры рудника и его запуска. В целях подготовки консолидированной финансовой отчетности был проведен тест на обесценение активов рудника (с учетом пересмотренных планов) путем расчета «ценности использования» единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП») в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и ее сравнения с балансовой стоимостью существующих активов рудника. По результатам проведенного теста не было выявлено необходимости признания дополнительного обесценения существующих активов рудника по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Мы уделили данному вопросу особое внимание в связи с существенностью балансовой стоимости активов, относящихся к данной ЕГДП, а также учитывая высокую степень неопределенности и суждений в отношении сроков запуска рудника «Мир» и планов по использованию имеющихся активов.

Кроме того, оценка руководством «ценности использования» ЕГДП предполагает использование значительных суждений и оценок относительно будущих результатов финансово-хозяйственной деятельности, объема капитальных вложений на восстановление рудника, прогнозируемого объема добычи,

будущих операционных расходов, путем сверки к предварительной проектной документации по строительству рудника «Мир», утвержденной в 2018 году;

- мы проверили, что активы, под которые в 2018 году был создан резерв под обесценение, не включены в предварительную проектную документацию по строительству рудника путем сверки перечня активов к документации;

- мы проверили, что объем запасов руды категорий С1 (запасы разведанных месторождений) и С2 (перспективные запасы), включенный в общий объем добычи руды, предусмотренный моделью, соответствует объему запасов, утвержденному государственной комиссией по запасам. В отношении ресурсов руды, включенных в модель, мы проверили соответствие объемов данным справки геологической службы Общества и получили подтверждение от руководства о корректности предварительных данных об имеющихся ресурсах и экономической эффективности их доразведки и добычи. По результатам указанных процедур мы убедились в высокой вероятности будущих потоков денежных средств, основанных на прогнозируемых ресурсах;

- путем сверки предоставленной модели с лицензионными условиями, мы убедились, что период прогнозирования будущих денежных потоков соответствует сроку, на который Обществом получена лицензия на право добычи на руднике, с учетом периода приостановления действия лицензии до 1 января 2024 г.;

- мы проверили, что использованная при подготовке прогноза будущих потоков денежных средств методология соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в том числе то, что возмещаемая стоимость была определена на основе «ценности использования» и ряд других аспектов;



обменного курса рубля и ставки дисконтирования.

- мы проверили, что темп роста цены на алмазы ограничен уровнем долгосрочной инфляции, соответствующей прогнозу независимого аналитика;

- мы проверили, что цены на алмазы не снижаются в соответствии с долгосрочными прогнозами;

- мы сверили макроэкономические допущения в отношении индекса цен производителей, ожидаемого курса доллара США к рублю и инфляции, к прогнозам независимых признанных на рынке аналитиков и убедились, что заложенные в модель допущения находятся в пределах прогнозов;

- мы проверили методологию расчета использованной ставки дисконтирования и ее составляющих;

- мы выявили допущения, к изменению которых прогноз будущих потоков денежных средств, подготовленный руководством, является наиболее чувствительным, и провели оценку результата тестирования в случае разумного изменения указанных допущений. Наш объем проверки чувствительности результатов теста на обесценение включал показатели темпа роста курса доллара США к рублю, прогнозируемого объема добычи руды, суммы капитальных вложений и использованной ставки дисконтирования. Мы проверили, что информация о влиянии разумно допустимого изменения указанных допущений на результаты тестирования была корректно раскрыта в консолидированной финансовой отчетности.

Мы также уделили внимание достаточности раскрытия информации в Примечании 2 к финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и

средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На основании проведенной нами оценки рисков, анализа существенности строк финансовой информации компаний Группы мы определили АК «АЛРОСА» (ПАО) как существенный компонент Группы и провели аудит финансовой информации с применением положений МСА 600 «Аудит консолидированной финансовой отчетности».

Прочие общества Группы были определены нами как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели аудиторские процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит «Годовой отчет АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2018 год» и «Отчет эмитента АК «АЛРОСА» (ПАО) за 1 квартал 2019 года» (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с «Годовым отчетом АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2018 год» и «Отчетом эмитента АК «АЛРОСА» (ПАО) за 1 квартал 2019 года» мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить



мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Михаил Игоревич Бучнев.

АО «ПВК Аудит»

15 марта 2019 года

Москва, Российская Федерация



М. И. Бучнев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000056,
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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



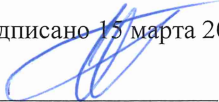
АК «АЛРОСА» (ПАО)

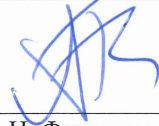
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5.2	1 439	1 439
Основные средства	8	234 873	236 589
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.3	5 191	4 312
Отложенные налоговые активы	18	4 785	3 837
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		-	2 913
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	31	838	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	9 316	10 165
Итого внеоборотные активы		256 442	259 255
Оборотные активы			
Запасы	9	92 619	91 976
Предоплата по текущему налогу на прибыль		639	78
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	22 271	29 637
Банковские депозиты	6	11 784	-
Денежные средства и их эквиваленты	7	27 437	7 381
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	5.1	-	39 454
Итого оборотные активы		154 750	168 526
Всего активы		411 192	427 781
Капитал			
Акционерный капитал	11	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров	11	(264)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	11	224 976	243 921
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		247 616	266 825
Неконтролирующая доля участия	29	(39)	(338)
Итого капитал		247 577	266 487
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	64 974	58 694
Резерв по пенсионным обязательствам	16	11 638	16 017
Прочие резервы	14	5 586	5 462
Отложенные налоговые обязательства	18	3 245	5 466
Государственные субсидии	15	2 873	-
Прочие обязательства	28	718	-
Итого долгосрочные обязательства		89 034	85 639
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	13	41 687	34 734
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	21 835	22 259
Обязательства по текущему налогу на прибыль		828	2 853
Прочие налоги к уплате	18	8 585	6 506
Дивиденды к уплате		146	149
Гарантии выданные	27	1 500	-
Обязательства выбывающей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	5.1	-	9 154
Итого краткосрочные обязательства		74 581	75 655
Итого обязательства		163 615	161 294
Всего капитал и обязательства		411 192	427 781

Подписано 13 марта 2019 года следующими руководителями:


С. С. Иванов
Генеральный директор –
председатель правления


А. Н. Филипповский
Заместитель генерального
директора

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка от продаж	19	293 870	269 706
Доход от государственных субсидий	15	5 775	5 675
Себестоимость продаж	20	(126 541)	(133 910)
Роялти	18	(1 209)	(1 209)
Валовая прибыль		171 895	140 262
Общие и административные расходы	21	(11 735)	(11 588)
Коммерческие расходы	22	(4 606)	(3 019)
Прочие операционные доходы	23	5 383	15 379
Прочие операционные расходы	24	(33 842)	(41 951)
Прибыль от основной деятельности		127 095	99 083
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	25	(15 901)	(1 320)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.3	3 418	3 027
Прибыль до налогообложения		114 612	100 790
Расходы по налогу на прибыль	18	(24 208)	(22 174)
Прибыль за год		90 404	78 616
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	16, 18	(1 115)	(1 874)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(1 115)	(1 874)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		177	(72)
Эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	323
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		177	251
Итого прочий совокупный убыток за год		(938)	(1 623)
Итого совокупный доход за год		89 466	76 993
Прибыль, относящаяся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		89 217	77 075
Неконтролирующую долю участия	29	1 187	1 541
Прибыль за год		90 404	78 616
Совокупный доход, относящийся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		88 279	75 392
Неконтролирующую долю участия		1 187	1 601
Итого совокупный доход за год		89 466	76 993
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)			
(в российских рублях)	11	12,29	10,47

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	26	120 122	100 464
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(27 816)	(26 944)
Поступления от продажи основных средств		903	377
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		1 433	-
Приобретение инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи		-	(1 266)
Предоплата за долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	10	-	(8 350)
Полученные проценты		1 912	3 653
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств	5	30 801	500
Перевод денежных средств на депозитные счета		(17 053)	-
Поступление денежных средств с депозитных счетов		5 455	28 570
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций		1 124	1 188
Страховое возмещение от АО «СОГАЗ»	2	10 490	-
Покупка доли неконтролирующих акционеров ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	5	(12 000)	-
Государственные субсидии		2 938	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 813)	(2 272)
Денежные потоки от финансовой деятельности	12		
Погашение кредитов и займов		(41 221)	(90 205)
Получение кредитов и займов		41 871	49 067
Проценты уплаченные		(5 995)	(9 992)
Покупка собственных акций	11	(14 077)	-
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам		(9)	(1 707)
Дивиденды уплаченные		(80 739)	(65 706)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(100 170)	(118 543)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		18 139	(20 351)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7 381	30 410
Денежные средства активов, предназначенных для продажи		-	(226)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		1 917	(2 452)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	27 437	7 381


АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении (штук)	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы (прим. 11)	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2017 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(17 104)	251 402	257 202	(232)	256 970
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	77 075	77 075	1 541	78 616
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(1 683)	-	(1 683)	60	(1 623)
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	-	(1 683)	77 075	75 392	1 601	76 993
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(65 769)	(65 769)	-	(65 769)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	(1 707)	(1 707)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	(65 769)	(65 769)	(1 707)	(67 476)
Остаток на 31 декабря 2017 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(18 787)	262 708	266 825	(338)	266 487
Остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(18 787)	262 708	266 825	(338)	266 487
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9 (прим. 2)	-	-	-	-	(561)	(1 045)	(1 606)	-	(1 606)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(19 348)	261 663	265 219	(338)	264 881
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	89 217	89 217	1 187	90 404
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(718)	-	(718)	(220)	(938)
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	-	(718)	89 217	88 499	967	89 466
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(80 736)	(80 736)	(9)	(80 745)
Покупка собственных акций (прим. 11)	(156 059 800)	-	-	(264)	-	(13 813)	(14 077)	-	(14 077)
Изменение доли владения в дочерних обществах (прим. 11)	-	-	-	-	(11 289)	-	(11 289)	(659)	(11 948)
Итого операции с акционерами	(156 059 800)	-	-	(264)	(11 289)	(94 549)	(106 102)	(668)	(106 770)
Остаток на 31 декабря 2018 года	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(31 355)	256 331	247 616	(39)	247 577



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Группа имеет производственные мощности в г. Мирный, г. Удачный, п. Айхал, в Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположенных в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2019-2048 гг. По мнению руководства Группы, при необходимости, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг. основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (33,0 процента акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ

(а) Основные принципы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибыли или убытка. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах.

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 законодательства соответствующих стран и в соответствующей функциональной валюте.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 69,4706 руб. за один доллар США и 57,6002 руб. за один доллар США на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 79,4605 руб. и 68,8668 руб. за один евро на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2018 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2018 года и имеют отношение к ее деятельности.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).

Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Группа перешла на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. Группа выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на 1 января 2018 г., т.е. на дату первого применения, в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

Основные новые положения учетной политики изложены в разделе (h) Финансовые инструменты данного примечания.

Влияние на финансовую отчетность

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние изменений перехода на МСФО (IFRS) 9 на финансовые активы Группы:

	Категория оценки		Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39 (остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г.)	Влияние				Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9 (остаток на начало периода на 1 января 2018 г.)
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9		Переоценка	Реклассификация	Ожидаемые кредитные убытки	Прочие	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	7 381	-	-	-	-	7 381
Инвестиции в долговые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 486	-	-	(1 486)	-	-
Инвестиции в долговые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	-	-	-	1 486	-	1 486
Итого инвестиции в долговые ценные бумаги			1 486	-	-	-	-	1 486
Инвестиции в долевые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 427	-	-	(1 427)	-	-
Инвестиции в долевые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	-	-	(6)	1 427	-	1 421
Итого инвестиции в долевые ценные бумаги			1 427	-	(6)	-	-	1 421
Займы и дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	23 302	(100)	-	-	-	23 202
Итого займы и дебиторская задолженность			23 302	(100)	-	-	-	23 202
Итого финансовые активы			33 596	(100)	(6)	-	-	33 490



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ влияния перехода на МСФО (IFRS) 9 на резервы и нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2018 г.:

	Влияние на нераспределенную прибыль	Влияние на прочие резервы	Итого
Остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г. согласно МСФО (IAS) 39	262 708	(18 787)	243 921
Реклассификация инвестиции из «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» в «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»	561	(561)	-
Признание финансовой гарантии	(1 500)	-	(1 500)
Признание обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6)	-	(6)
Признание обесценения займов выданных и дебиторской задолженности оцениваемые по амортизированной стоимости	(100)	-	(100)
Остаток на начало периода на 1 января 2018 г. согласно МСФО (IFRS) 9	261 663	(19 348)	242 315

Реклассификации из категории предназначенных для продажи в категорию оцениваемые впоследствии через прибыли или убытки

Инвестиции в долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги были реклассифицированы из «Имеющиеся в наличии для продажи» в «Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (1 486 млн руб. и 1 427 млн руб. соответственно), так как финансовые активы включены в торговый портфель Группы в связи переходом на МСФО (IFRS) 9. Соответственно, накопленная прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, была реклассифицирована в нераспределенную прибыль в сумме 561 млн руб. на 1 января 2018 года (примечание 11).

Признание финансовой гарантии

Группа предоставила гарантии в отношении обязательств АО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму тела основного долга в размере 1 500 млн руб. Руководство Группы оценивает вероятность неисполнения обязательств другой стороной как выше среднего.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступил в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. До 1 января 2018 года выручка признавалась в момент перехода рисков и выгод владения к покупателю. Начиная с 1 января 2018 года выручка от продажи товаров и услуг признается, когда обязательство к исполнению выполнено, т.е. когда контроль над товарами или услугами перешел к покупателю. Выручка от продажи алмазов и других товаров признается в определенный момент времени, обычно в момент доставки, когда контроль, риски и выгоды и право собственности перешли покупателю.

Выручка от предоставления транспортных и прочих услуг признается в течение отчетного периода, в котором услуги оказаны.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Таким образом, сравнительные данные и капитал по состоянию на 1 января 2018 г. не были пересчитаны.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. Группа намерена применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г. По предварительным оценкам Группы единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по договорам аренды воздушных судов по состоянию на 1 января 2019 г. составит около 5 500 млн руб., из этих обязательств около 1 100 млн руб. относятся к краткосрочной аренде.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «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).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

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

(с) Принципы консолидации

Группа состоит из материнской Компании и дочерних предприятий. Все операции, остатки и нерезализованные прибыли между предприятиями Группы исключены из консолидированной финансовой отчетности. Нерезализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Учетная политика дочерних предприятий, ассоциированных организаций и совместных предприятий соответствует учетной политике, принятой материнской Компанией.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства и условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от величины доли неконтролирующих акционеров. Группа оценивает долю участия неконтролирующих акционеров по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле в чистых активах приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости. Операции под общим контролем учитываются Группой также по методу приобретения.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной компании из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Организация не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия в операциях, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если объединение бизнеса проходит в несколько этапов, то текущая стоимость доли, приобретенной ранее, оценивается на дату каждого последующего приобретения по справедливой стоимости; доходы или расходы, возникающие от указанной переоценки, признаются в составе прибыли или убытка.

Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Инвестиции в совместную деятельность могут классифицироваться либо как совместные операции, либо как совместные предприятия в зависимости от контрактных прав и обязанностей каждого инвестора. Совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и после корректируются для признания доли Группы в прибылях или убытках и изменениях в прочем совокупном доходе после приобретения. Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает стоимость ее доли в совместном предприятии (которая включает в себя любые долгосрочные инвестиции, по сути формирующие часть чистых инвестиций в совместную деятельность), Группа не признает последующие убытки, если Группа не брала на себя обязательств и не совершала платежи от лица совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(d) Гудвил

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не сторнируется.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

(e) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождений полезных ископаемых и на строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Первоначальная стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или, в зависимости от обстоятельств, отражаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует высокая вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, являющихся следствием данных понесенных затрат, а также если величина данных затрат может быть достоверно оценена. Текущая стоимость части основного средства, которая была заменена, списывается с баланса, затраты на замену капитализируются. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием основных средств, относятся на расходы по мере их возникновения.

Расходы, связанные с геофизическим анализом и геологоразведкой, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждено существование запасов, извлечение которых является экономически целесообразным. Расходы на геологоразведку включаются в состав прочих операционных расходов. Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается пропорционально объемам производства по каждому месторождению. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.

Расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ при осуществлении добычи полезных ископаемых открытым способом или относящиеся к будущим периодам, отражаются в составе основных средств и амортизируются пропорционально объемам производства в течение срока поступления экономических выгод, соответствующих понесенным расходам. Группа признает актив, связанный с осуществлением вскрышных работ, только в том случае, если он соответствует всем нижеприведенным критериям:

- существует вероятность притока будущих экономических выгод (улучшенный доступ к рудному телу), связанных с осуществлением вскрышных работ;
- имеется возможность идентифицировать компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ и;
- имеется возможность достоверно оценить расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыли или убытки от выбытия основных средств определяются как разница между доходами, полученными в результате выбытия основного средства, и его остаточной стоимостью и включаются в состав прибылей или убытков.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибыли или убытка в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Затраты по заемным средствам включаются в стоимость квалифицируемого актива в течение периода, необходимого для строительства и подготовки актива к эксплуатации.

Компенсация, предоставляемая третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включается в состав прибыли или убытка, когда такая компенсация причитается к получению.

Классификация лицензий на добычу. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2018 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 5 116 млн руб. (31 декабря 2017 года: 6 425 млн руб.).

Амортизация. Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.

Амортизация зданий и сооружений, непосредственно используемых при добыче полезных ископаемых, рассчитывается исходя из объема производства, определенного для каждого месторождения. Для целей расчетов руководство использует информацию об объемах запасов руды, подтвержденную независимыми экспертами по оценке запасов. В случаях, когда известно, что для извлечения всей ресурсной базы месторождения потребуются будущие капитальные затраты, они включаются в базу для расчета амортизации. Лицензии амортизируются исходя из объемов производства в течение срока их действия. Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	7-100 лет
Неотделимые улучшения	Объем производства	7-50 лет
Лицензии	Объем производства	-
Машины и оборудование	3-20 лет	3-20 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2018 год составила 6,84 процентов (за 2017 год – 6,67 процентов).

Объекты местной инфраструктуры. Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой (включающие объекты жилого фонда, предназначенные для проживания работников Группы и расположенные в районах ведения Группой производственной деятельности), учтены по первоначальной стоимости и амортизируются в течение сроков их полезного использования, приведенных выше. Данные активы являются неотъемлемой частью производственной деятельности Группы.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

(f) Резервы

Резервы под обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выходы ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Резерв по обязательству на рекультивацию земель представляет собой приведенную стоимость будущих расходов по конструктивным обязательствам, требуемых для проведения восстановительных работ в областях ведения горнодобывающей и прочей деятельности в тех периодах, в которых данные обязательства будут начислены в соответствии с условиями лицензионных соглашений. Характер этих восстановительных работ включает в себя демонтаж сооружений, хвостохранилищ, действующих объектов, закрытие комбинатов и мест хранения отходов, а также восстановление пострадавших районов. Первоначальная величина резерва по обязательству на рекультивацию земель и любые изменения в оценке отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Группа переоценивает резерв по обязательству на рекультивацию земель на каждую отчетную дату. В силу того, что на величину резерва влияют многочисленные факторы, при ее определении применяются существенные допущения и экспертные суждения. Факторы, влияющие на величину резерва, включают в себя оценку масштабов и стоимости работ по рекультивации земель, технологические нововведения, изменения законодательства, темпы роста расходов в сравнении с темпами роста инфляции, а также изменения ставок дисконтирования. Подобная неопределенность может привести к существенной разнице между будущими фактическими расходами на рекультивацию и отраженным в данной консолидированной финансовой отчетности резервом. Таким образом, резерв на отчетную дату представляет собой наиболее вероятную оценку руководством Группы приведенной стоимости будущих платежей на рекультивацию земель.

Изменение дисконтированной величины резерва по обязательству на рекультивацию земель с течением времени относится на прибыли или убытки в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов. Прочие изменения резерва по обязательству на рекультивацию земель, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(g) Запасы

Запасы алмазов, добытой руды и песков, материалов, используемых при добыче и ремонте, и потребительских товаров отражены в консолидированной финансовой отчетности по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов списывается по формуле средневзвешенной стоимости.

Запасы добытой руды и песков оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и песков, оставшихся на конец отчетного года. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и песков, затраты по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их использования, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи, которая в сравнимых обстоятельствах устанавливается Компанией, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

(h) Финансовые инструменты – основные определения

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т. е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости,
- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход,
- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Долговые инструменты классифицируются по категориям в зависимости от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов:

- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, учитываются Группой по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы;
- прочие финансовые активы оцениваются впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Так как долевые инструменты Группы предназначены для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают (цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов).

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т. е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится. В примечании 4 Группа применяет «SPPI-тест» для финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Группа относит долговые финансовые инструменты, соответствующие следующим двум условиям:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные как финансовые активы оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

На отчетную дату у Группы отсутствуют финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход. Финансовые активы, классифицируемые до применения МСФО (IFRS) 9 как имеющиеся в наличии для продажи, были реклассифицированы как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток в сумме 2 913 млн руб., так как составляют торговый портфель Группы. Соответственно, накопленная прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, была реклассифицирована в нераспределенную прибыль в сумме 561 млн руб. на 1 января 2018 года (примечание 2 (b), 11).

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, подразумевающей удержание для получения потоков денежных средств, предусмотренных договором.

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;
- финансовый актив входит в торговый портфель Группы.

В данную категорию Группа относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля Группы.

Ожидаемые кредитные убытки

Резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, формируются на основании вероятности дефолта и ожидаемых коэффициентов убыточности. Группа использует профессиональное суждение при формировании указанных допущений и выборе исходных данных для расчета обесценения на основании опыта деятельности группы в прошлом, существующих рыночных условий и будущих прогнозных оценок на конец каждого отчетного периода. Дефолт по финансовому активу происходит в случаях, когда контрагент не производит платежи по контракту в течение 90 дней после наступления срока.

Группа использует категории (портфели) финансовой дебиторской задолженности, которые отражают связанный с ними кредитный риск. В основе классификации портфелей лежит категория клиентов и исходный срок задолженности.

Для активов со сроком жизни более года Группа учитывает, произошло ли значительное увеличение кредитного риска на каждую отчетную дату, сравнивая риск дефолта по активу на отчетную дату с риском дефолта по активу на дату первоначального признания. Значительное увеличение кредитного риска происходит, когда контрагент не осуществляет платежи по договору в течение 30 дней после наступления срока, а также на основании таких факторов, как изменение внешних кредитных рейтингов и появление у Группы информации о прочих негативных факторах, влияющих на возможность осуществления платежа.

Финансовые активы списываются, когда отсутствуют обоснованные ожидания в отношении возмещения по активам. Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе прибылей или убытков.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа применила упрощенную модель ожидаемых кредитных убытков для торговой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», на основании которой кредитные убытки отражаются в момент первоначального признания (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Применение модели ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 1 января 2018 года привело к признанию резерва по дебиторской задолженности в сумме 100 млн руб. (примечание 2 (b)).

Для целей расчета ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, Группа применила модель ожидаемых кредитных убытков на основе «трехэтапного» подхода, основанного на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в примечании 3.

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в примечании 3. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В примечании 3 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание финансовой гарантии

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

(i) Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Предоплата, классифицированная как долгосрочная, не дисконтируется.

(j) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(k) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(l) Заемные средства

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между первоначальной суммой, признанной в консолидированной финансовой отчетности, и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по займам (проценты), относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для подготовки к эксплуатации или продажи которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.

Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа несет затраты по квалифицируемому активу; (б) Группа несет затраты по займам, и (в) Группа осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(m) Пенсионные обязательства и прочие выплаты, осуществляемые в связи с выходом на пенсию

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, сделанные в интересах сотрудников, напрямую вовлеченных в процесс производства алмазной продукции, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе затрат на производство продукции и распределяются между незавершенным производством (алмазы и руда и пески) и себестоимостью продаж. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, осуществляемые в интересах прочих сотрудников, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе общих и административных и коммерческих расходов.

С 1 июля 2017 года финансирование негосударственной пенсии осуществляется Группой совместно с работниками на паритетных условиях.

До 1 июля 2017 года действовала непаритетная пенсионная программа, в соответствии с которой у Группы существует обязательство в рамках пенсионного плана с установленными выплатами. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли или убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предпосылок, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде их возникновения.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Алмазная осень» занимается реализацией пенсионного плана с установленными выплатами. Величина пенсионных выплат, которые работник будет получать после выхода на пенсию, обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж работы и средняя заработная плата за год, выбранный работником. Обязательство, признаваемое в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана, скорректированную на величину непризнанных актуарных прибылей или убытков.

(n) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(о) Выплаты, основанные на акциях

Группа использует комбинированный план выплат вознаграждения, основанного на акциях, осуществляемый в форме денежных средств или долевых инструментов, компонент капитала которого равен нулю. В соответствии с этим планом, Группа получает услуги от работников в качестве вознаграждения за долевые инструменты (акции) Группы. Услуги, которые были предоставлены работниками, полученные в обмен на основанное на акциях вознаграждение с выплатой денежными средствами, признаются по справедливой стоимости принятого обязательства и относятся на расходы в момент их использования. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли и убытков.

(р) Капитал

Уставный капитал. Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Выкупленные собственные акции. Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Превышение стоимости приобретения или продажи акций над номинальной стоимостью акций отражается в составе нераспределенной прибыли.

Резервы. Изменение доли владения в дочерних предприятиях отражается в составе резервов.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим собранием акционеров до отчетной даты включительно.

(q) Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка от продажи алмазов и других товаров признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Условиями большей части договоров предусмотрена полная предоплата.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Выручка от предоставления транспортных и прочих услуг признается в течение отчетного периода, в котором услуги оказаны. Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Счета выставляются покупателям ежемесячно, и возмещение подлежит уплате после выставления счета.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам с покупателями представлены полученными авансами, которые признаются в составе выручки в течение года.

(г) Процентные доходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

(с) Доходы по дивидендам

Доходы по дивидендам отражаются в момент установления права акционера на получение дивидендов, и когда вероятность притока экономических выгод высока.

(т) Государственные субсидии

Группа получает субсидии от Правительства Российской Федерации и субъектов Российской Федерации для компенсации эффектов тарифного регулирования, возмещения недополученных доходов, связанных с поставкой льготной категории потребителей коммунальных услуг, на строительство объектов инфраструктуры и другие цели.

Государственные субсидии, связанные с доходами, на систематической основе отражаются отдельно как доходы от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

Государственные субсидии, полученные на строительство объектов инфраструктуры, учитываются в составе прочих обязательств до момента ввода соответствующего актива в эксплуатацию. В дальнейшем, в течение срока полезного использования актива, сумма отраженной субсидии ежемесячно списывается в прочие операционные доходы в размере начисленной амортизации.

В соответствии с МСФО (IAS) 20 Группа не признает субсидии, пока не появится обоснованная уверенность в том, что будут выполнены все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не является решающим доказательством того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поступление денежных средств в виде государственных субсидий на строительство объектов инфраструктуры отражается в консолидированном отчете о движении денежных средств отдельно в составе потоков денежных средств от инвестиционной деятельности.

(u) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (возмещение) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибыли или убытка Группы, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство Группы ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(v) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка Группы. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также депозитам со сроком размещения свыше трех месяцев, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов или прочих операционных расходов.

Отчеты о финансовом положении зарубежных дочерних предприятий пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам, действовавшим на отчетную дату. Отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе этих предприятий пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов зарубежных дочерних предприятий, учитываются в составе прочего совокупного дохода Группы.

Займы между компаниями Группы и соответствующие положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако, если договор займа заключен между компаниями Группы, имеющими разные функциональные валюты, курсовые разницы не могут быть исключены в полном объеме и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что заем будет погашен в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Результаты работы и финансовое положение каждой организации Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

(w) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой уполномоченными органами на регулярной основе.

(x) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

(y) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

(z) Сегментная отчетность

Операционные сегменты раскрываются согласно внутренней управленческой отчетности, представляемой Правлению Компании, которое является органом, ответственным за принятие операционных решений в Группе. Правление занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов.

(aa) Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

(bb) Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под обесценение основных средств. Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем производства, цены на алмазы, операционные расходы, капитальные вложения, оценка запасов алмазов и макроэкономических факторов, включающих уровень инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года Группа восстановила резерв под обесценение основных средств в связи с изменениями планов по дальнейшему использованию обесцененных ранее активов в сумме 124 млн руб. (31 декабря 2017: Группа признала обесценение основных средств, находящихся на консервации и не планируемых к дальнейшему использованию, в сумме 953 млн руб.) (примечания 8 и 23), а также Группа списала резерв под обесценение основных средств в сумме 472 млн руб. (примечания 8 и 24) в связи с выбытием обесцененных основных средств.

Основные средства подземного рудника «Мир». 4 августа 2017 года в шахте подземного рудника «Мир» произошла авария, в связи с чем деятельность рудника по добыче руды была приостановлена. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа отразила убыток от списания основных средств, утраченных или поврежденных в результате данной аварии, в размере оценки их балансовой стоимости на момент аварии, равной 8 449 млн руб. (примечания 8 и 24).

Утраченные объекты основных средств были застрахованы в АО «СОГАЗ» (далее – «Страховщик») по восстановительной стоимости. В 2017 году Группа признала доход и дебиторскую задолженность Страховщика по страховому возмещению в сумме 10 490 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года от Страховщика было получено страховое возмещение в полном объеме.

В 2018 году руководство Группы после завершения мероприятий по оценке возможности восстановления деятельности рудника пересмотрело планы и приняло решение о строительстве новой инфраструктуры рудника и утвердило предварительную проектную документацию для отработки глубоких горизонтов рудника. Использование части активов рудника балансовой стоимостью 7 815 млн руб. новым проектом не предусмотрено, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2018 года было признано их обесценение (примечания 8 и 24).

Группа не создала резерв под обесценение в отношении объектов основных средств, относящихся к инфраструктуре рудника «Мир», остаточной стоимостью 5 214 млн руб., часть из которых задействована для обеспечения потребностей Мирнинского ГОКа и других подразделений Компании, и которые планируется использовать для добычи после завершения строительства новой инфраструктуры рудника и его запуска.

Учитывая тот факт, что в настоящее время добычная деятельность не ведется, а для возобновления работы рудника и восстановления необходимой инфраструктуры потребуются существенные капитальные затраты, по состоянию на отчетную дату руководство Группы провело тестирование активов рудника «Мир» остаточной стоимостью 5 214 млн руб. на предмет обесценения.

Возмещаемая сумма была определена с использованием метода оценки ценности использования. Для расчета ценности использования к потокам денежных средств в реальном выражении применялась ставка дисконтирования 15,3% годовых. Ценность использования была определена путем расчета прогнозных потоков денежных средств до 2048 года. Прогнозы денежных потоков основаны на технико-экономической оценке строительства рудника, прогнозе капитальных вложений, сроках добычи, объемах подтвержденных запасов и прогнозируемых ресурсов и прогнозе цен на алмазное сырье. В отношении ресурсов руды, включенных в расчет, руководство Группы оценивает высоковероятным извлечение запасов и поступления денежных потоков по ним. Основные допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости, которые оказывают наибольшее влияние на расчеты, включают:

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- капитальные вложения;
- обменный курс рубля к доллару;
- прогнозируемый объем добычи руды;
- ставку дисконтирования, соответствующую средневзвешенной стоимости капитала;
- ресурсы руды.

По результатам оценки ценности использования возмещаемая стоимость активов рудника «Мир», представляющего отдельную ЕГДП, значительно превысила балансовую оценку, равную 5 214 млн руб. Расчеты очень чувствительны к изменениям всех указанных выше допущений. Чувствительность ценности использования, определенной по результатам тестирования на обесценение основных средств компании к этим параметрам, приводится в таблице ниже:

Изменение допущения:							
Капитальные вложения, %	(30%)	(20%)	(10%)	-	10%	20%	30%
Возмещаемая сумма, млн руб.	19 128	16 038	12 947	9 857	6 767	3 677	587
Изменение допущения:							
обменный курс рубля к доллару, %	(15%)	(10%)	(5%)	-	5%	10%	15%
Возмещаемая сумма, млн руб.	(138)	3 194	6 525	9 857	13 189	16 521	19 853
Изменение допущения:							
прогнозируемый объем добычи, %	(15%)	(10%)	(5%)	-	5%	10%	15%
Возмещаемая сумма, млн руб.	1 257	4 124	6 991	9 857	12 724	15 591	18 457
Изменение допущения:							
ставка дисконтирования, %	13,8%	14,3%	14,8%	15,3%	15,8%	16,3%	16,8%
Возмещаемая сумма, млн руб.	17 473	14 677	12 147	9 857	7 786	5 911	4 215

В случае, если запасы ресурсов руды не будут извлечены, это приведет к обесценению существующих активов рудника в полной сумме.

Руководство считает, что все допущения, использованные для целей определения ценности использования в рамках тестирования активов рудника «Мир» на обесценение являются обоснованными и представляют собой наилучшие ожидания руководства по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в примечании 5.2.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (примечание 27).

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ использования объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены без существенных дополнительных выплат. У Группы есть опыт продления лицензий в прошлые годы, и она никогда не сталкивалась с отказом государственных органов от их продления. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 2018 год, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 1 596 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: на 1 559 млн руб.).

Пенсионные обязательства. Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Допущения, использованные при определении чистых затрат (дохода) применительно к пенсиям, включают ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях повлияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств. Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года.

Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, номинированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства (примечание 16).

Резерв по обязательству на рекультивацию земель. Исходя из требований действующего законодательства Российской Федерации и различных договоров, связанных с лицензиями, и ожидаемой продолжительности разработки запасов, Группа оценивает свои дисконтированные обязательства по выбытию долгосрочных активов. Оценка и дисконтирование указанных обязательств требует применения ряда существенных допущений, включая объем необходимых работ, продолжительность разработки и ставку дисконтирования (примечание 14).

(сс) Учетная политика, применимая к периодам, которые заканчиваются до 1 января 2018 года

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2017 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком несвязанной третьей стороне без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются финансовыми активами, отличными от производных финансовых инструментов, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи на открытых финансовых рынках, признается на дату совершения сделки, которая является для Группы датой получения инвестиции. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат на совершение сделки. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, впоследствии отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли или убытки, возникающие в результате изменения балансовой стоимости данных инвестиций, отражаются в составе прочего совокупного дохода Группы в том периоде, в котором они возникли. Доходы по процентам, доходы по дивидендам и реализованные прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, или убытки от обесценения, если они имеются, относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции Группы, имеющиеся в наличии для продажи, в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на анализе состояния рынка на каждую отчетную дату. Инвестиции в уставный капитал компаний, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, отличные от производных финансовых инструментов, с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли или убытки от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей или убытков консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент выбытия, списания, амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность включаются в состав оборотных активов, за исключением тех, дата погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и которые классифицируются как внеоборотные активы.

Убытки от обесценения займов и дебиторской задолженности. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых денежных потоков.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

Риск изменения процентных ставок. Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2018 и 2017 годах кредиты, полученные Группой, были номинированы в долларах США и рублях (примечания 12 и 13).

В целях снижения вышеуказанного риска Казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. При привлечении нового кредита или займа руководство Группы на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения. В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы отсутствовали непогашенные кредиты с плавающими ставками (примечание 12).

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.

В таблице ниже представлена информация о величине активов и обязательств Группы, подверженных валютному риску, по состоянию на отчетную дату:



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018			31 декабря 2017		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары США	43 406	104 325	(60 919)	3 093	57 754	(54 661)
Евро	125	301	(176)	97	255	(158)
Прочие ино- странные валюты	558	-	558	972	-	972
Итого	44 089	104 626	(60 537)	4 162	58 009	(53 847)

По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 9 747 млн руб. (31 декабря 2017 года: если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 8 746 млн руб.), главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и торговой кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и торговой дебиторской задолженности, номинированных в той же валюте. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Управление кредитным риском. Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от макроэкономических условий, ожидаемых денежных потоков и течения времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, определения соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами внутри портфеля.

Система классификации кредитного риска. В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует два подхода: оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's, Fitch, Moody's) или, если внешние рейтинги не доступны, внутренняя система оценки на основе анализа рисков. Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Внутренние рейтинги	Рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	Контрагенты, характеризующиеся самым низким риском невыполнения обязательств и устойчивыми возможностями исполнить свои договорные обязательства, по которым Группа имеет финансовые данные и регулярно проводит анализ	AAA – BB+, B (Ba)	0% - 0,01%
Хороший уровень	Контрагенты, характеризующиеся низким риском невыполнения обязательств и устойчивыми возможностями исполнить свои договорные обязательства, по которым Группа имеет финансовые данные и проводит периодический анализ	BB- – BBB-	0,01% - 0,5%
Удовлетворительный уровень	Контрагенты, характеризующиеся умеренным риском невыполнения обязательств или допустившими просрочку от 30 до 90 дней	CCC+ – CC	0,5% - 5%
Требуется специального мониторинга	Контрагенты, характеризующиеся высоким риском невыполнения обязательств и допустившими просрочку от 30 до 90 дней	CC – C	5% - 99,9%
Дефолт	Контрагенты, допустившие просрочку по основной сумме долга или процентам на срок более 90 дней	C, D-I, D-II	100%

В связи с тем, что большинство контрагентов Группы не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в компаниях Группы разработаны процедуры по оценке внутренних кредитных рейтингов, обеспечивающие



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Группа применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска главным образом по следующим финансовым активам – торговая дебиторская задолженность, займы выданные, прочая дебиторская задолженность.

Кроме того, для обеспечения дебиторской задолженности покупателей алмазной продукции Группа применяет систему обеспечений путем получения ликвидного залога, банковской гарантии или поручительства третьих лиц с превосходным или хорошим уровнем кредитного риска.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. По оценке руководства Группы, коэффициент кредитной конверсии за 12 месяцев по существу равен коэффициенту кредитной конверсии за весь срок. *Вероятность дефолта (PD)* – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента, который равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место. В модели управления *«Ожидаемые кредитные убытки за весь срок»* оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель *«12-месячные ожидаемые кредитные убытки»* представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется *прогнозная информация*, если руководство считает, что она может значительно повлиять на выводы об ожидаемых кредитных убытках. Поскольку большая часть финансовых активов Группы является краткосрочными, прогнозная информация не оказывала существенного влияния на выводы об ожидаемых кредитных убытках.

Группа считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда по финансовому инструменту происходит просрочка платежа основной суммы долга или процентов на срок более 90 дней.

Ожидаемые кредитные убытки в отношении выданных финансовых гарантий. Оценка ожидаемых кредитных убытков по этим инструментам предусматривает те же этапы, которые были описаны выше для балансовых рисков, и отличается в части расчета задолженности на момент дефолта. Задолженность на момент дефолта является произведением коэффициента кредитной конверсии (CCF) и суммы договорного обязательства по будущим гарантированным операциям. Коэффициент кредитной конверсии для финансовых гарантий определяется на основе статистического анализа задолженности на момент дефолта по гарантированному обязательству.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в консолидированном отчете о финансовом

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

положении балансовой стоимостью каждого финансового актива с учетом удерживаемого обеспечения и выданной гарантии, раскрытых в примечаниях 6, 7, 10 и 27 соответственно.

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.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров.

	по требованию или менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 12 месяцев до 3 лет	Более 3 лет	Итого
31 декабря 2018						
Кредиты, займы и финансовая аренда	-	-	41 687	63 184	1 790	106 661
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 576	1 174	609	21	-	6 380
Задолженность по выплате процентов	-	-	5 882	4 473	218	10 573
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	12	-	-	-	-	12
Прочая кредиторская задолженность	595	-	-	-	-	595
Финансовая гарантия*	1 500	-	-	-	-	1 500
	6 683	1 174	48 178	67 678	2 008	125 721
31 декабря 2017						
Кредиты, займы и финансовая аренда	-	-	34 734	58 568	126	93 428
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 402	784	1 239	180	-	6 605
Задолженность по выплате процентов	18	35	5 466	8 673	20	14 212
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	8	-	-	-	-	8
Прочая кредиторская задолженность	859	-	-	-	-	859
Финансовая гарантия*	1 500	-	-	-	-	1 500
	6 787	819	41 439	67 421	146	116 612

*Дочерним предприятием АК «АЛРОСА» (ПАО) заключен договор поручительства для обеспечения исполнения обязательства АК «Авиакомпания «Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению сроком до июля 2022 года. Категория «по требованию» представлена данным поручительством, срок погашения остальных финансовых обязательств в графе «по требованию или менее 1 месяца» составляет менее одного месяца.

Поскольку суммы задолженности по процентам, приведенные в таблице выше, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не равны отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении учетной стоимости задолженности по процентам.

Управление капиталом. Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Группы в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп или дополнительная эмиссия акций и продажа активов с целью снижения долга.

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2018 и 2017 годов Группа соблюдала все указанные внешние требования к уровню долга и капитала.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности без учета начисленных процентов. Руководство определяет релевантность уровня финансового рычага Группы в зависимости от текущей экономической ситуации. После завершения анализа руководство выработает план действий по улучшению коэффициента финансового рычага, если сочтет это необходимым.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Итого заемные средства	106 661	93 428
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(27 437)	(7 381)
банковские депозиты	(11 784)	-
Чистая задолженность	67 440	86 047
Итого акционерный капитал	247 577	266 487
Итого общая сумма капитала	315 017	352 534
Коэффициент финансового рычага	0,21	0,24

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Финансовые активы по амортизированной стоимости (Займы и дебиторская задолженность)		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи)		Итого	
	31 декабря 2018	2017	31 декабря 2018	2017	31 декабря 2018	2017
Внеоборотные финансовые активы						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	838	-	838	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	2 913	-	2 913
Займы выданные	602	774	-	-	602	774
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	-	467	-	-	-	467
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	263	399	-	-	263	399
Итого внеоборотные финансовые активы	865	1 640	838	2 913	1 703	4 553
Оборотные финансовые активы						
Страхование возмещение к получению	-	10 490	-	-	-	10 490
Займы выданные	383	377	-	-	383	377
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	12 080	6 038	-	-	12 080	6 038
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	3 461	1 222	-	-	3 461	1 222
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	535	613	-	-	535	613
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 672	2 922	-	-	1 672	2 922
Банковские депозиты	11 784	-	-	-	11 784	-
Денежные средства и их эквиваленты	27 437	7 381	-	-	27 437	7 381
Итого оборотные финансовые активы	57 352	29 043	-	-	57 352	29 043
Итого финансовые активы	58 217	30 683	838	2 913	59 055	33 596



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	64 974	58 694
Итого долгосрочные финансовые обязательства	64 974	58 694
<i>Текущие финансовые обязательства</i>		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	41 687	34 734
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 380	6 605
Задолженность по выплате процентов	811	788
Задолженность по дивидендам	146	149
Задолженность перед ассоциированными организациями	12	8
Прочая кредиторская задолженность	595	859
Итого текущие финансовые обязательства	49 631	43 143
Итого финансовые обязательства	114 605	101 837

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2018	31 декабря 2017
«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
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,6
АО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
«Алроса Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	97,5	87,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0
АО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	-	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	-	100,0
АО «Нижне-Ленское»*	Добыча алмазов	Россия	-	100,0

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

*АО «Нижне-Ленское» было ликвидировано в 2018 году.

5.1. Активы группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»

В декабре 2017 года Наблюдательным советом Компании было одобрено решение по продаже 100% пакетов акций компаний Maretiom Investments Limited и Velarion Investments Limited, которые владеют компаниями АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (далее вместе – «газовые активы» или «газовые компании»), в связи с чем руководство Группы классифицировало активы и обязательства газовых компаний как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 года. Данные компании входили в газовый сегмент Группы.

19 февраля 2018 года ПАО «НОВАТЭК» было объявлено победителем открытого аукциона по продаже газовых компаний за вознаграждение в размере 30 300 млн руб.

В результате реклассификации внеоборотных активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала убыток от обесценения в сумме 5 744 млн руб. (примечание 24). Справедливая стоимость была определена как начальная цена аукциона плюс ожидаемое несущественное ее превышение.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость газовых активов относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Активы и обязательства газовых компаний представляют собой выбывающую группу. Однако деятельность газовых компаний не является профильной деятельностью Группы, выбывшие компании генерировали незначительный финансовый результат и подлежали выбытию в рамках плана по выбытию непрофильной деятельности. При этом в Группе остаются активы, связанные с деятельностью по добыче газа. Таким образом, руководство Группы считает, что выбывшие газовые компании не представляют значительное направление деятельности или географический район ведения операций Группы и по состоянию на 31 декабря 2017 года не подлежали классификации в качестве прекращаемой деятельности.

Основные статьи активов и обязательств газовых компаний, представляющие собой группу выбытия, представлены ниже:

	31 декабря 2017
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	
Основные средства	38 825
Товарно-материальные запасы	150
Торговая и прочая дебиторская задолженность	219
Денежные средства и их эквиваленты	226
Прочие активы	34
Итого внеоборотные активы, предназначенные для продажи	39 454
Обязательства выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(656)
Кредиты и займы	(1 007)
Отложенные налоговые обязательства	(5 864)
Резервы	(1 120)
Прочие обязательства	(507)
Итого обязательства выбывающей группы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	(9 154)
Чистые активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	30 300

В результате сделки Группа утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью газовых компаний.

Активы и обязательства газовых компаний на дату выбытия представляли собой следующее:

Основные средства	38 903
Товарно-материальные запасы	134
Торговая и прочая дебиторская задолженность	219
Денежные средства и их эквиваленты	199
Прочие активы	23
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(343)
Кредиты и займы	(1 007)
Отложенные налоговые обязательства	(5 864)
Резервы	(1 265)
Прочие обязательства	(505)
Чистые активы на дату выбытия	30 494
Вознаграждение к получению	30 300
Убыток от выбытия	194

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**5.2. Гудвил**

Гудвил в сумме 1 439 млн руб. возник в результате приобретения 49,0 процентов акций АО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвил относился к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочернего предприятия в деятельность Группы. Гудвил относился к алмазному бизнесу АО «Алмазы Анабара» на дату приобретения. На 31 декабря 2018 года возмещаемая стоимость гудвила, определенная на основании расчета ценности использования, была рассчитана на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков АО «Алмазы Анабара» на 2019-2035 годы (ожидаемый период, в течение которого будет осуществляться производственная деятельность на существующих месторождениях предприятия), сделанных руководством. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года обесценение гудвила отсутствует.

Тест на обесценение предполагает использование суждений в отношении будущих ключевых экономических индикаторов. Основные будущие ключевые индикаторы, используемые руководством при проведении теста на обесценение, представлены ниже:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	13,5%	13,3%
Индекс цен производителей на 2019-2035 гг.	4,3-7,1%	4,2-7,0%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	7 737	6 058
Маржа по EBITDA	44%-64%	38%-58%

Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. По мнению руководства, обоснованное изменение ключевых допущений на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не приведет к превышению балансовой стоимости актива над стоимостью его использования.

5.3. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на		Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) за год, закончившийся	
		31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	32,8	32,8	4 993	4 115	3 414	3 041
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	198	197	4	(14)
Итого				5 191	4 312	3 418	3 027

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организациях и совместных предприятиях соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

В августе 2018 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2017 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 3 368 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 337 млн руб. В течение 2018 года доход от курсовых разниц (за минусом отложенного налога) в отношении инвестиции в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», отраженный в составе прочего совокупного дохода, составил 665 млн руб.

В мае 2017 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2016 год, доля Группы в этих выплатах составила 2 515 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 252 млн руб. В течение 2017 года убыток от курсовых разниц (за минусом отложенного налога) в отношении инвестиции в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», отраженный в составе прочего совокупного дохода, составил 206 млн руб.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обобщенная финансовая информация об ассоциированных организациях и совместном предприятии Группы представлена ниже:

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		Прочие		Итого	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Внеоборотные активы	16 759	16 027	6 068	6 072	22 827	22 099
Оборотные активы	24 738	12 836	76	64	24 814	12 900
Итого активы	41 497	28 863	6 144	6 136	47 641	34 999
Долгосрочные обязательства	-	65	133	1 698	133	1 763
Краткосрочные обязательства	26 274	16 252	1 648	27	27 922	16 279
Итого обязательства	26 274	16 317	1 781	1 725	28 055	18 042
Чистые активы	15 223	12 546	4 363	4 411	19 586	16 957

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		Прочие		Итого	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Доля Группы в чистых активах (без учета обесценения)	4 993	4 115	2 130	2 155	7 123	6 270
Выручка	48 136	39 441	154	148	48 290	39 589
Прибыль/(убыток) за год	10 409	9 271	(48)	(22)	10 361	9 249
Объявленные дивиденды акционерам	(10 268)	(7 668)	(4)	(4)	(10 272)	(7 672)

5.4. Приобретение акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба»

19 июля 2018 года Компания подписала договор купли-продажи ценных бумаг на покупку 10% акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба» за 12 000 млн руб. (80 000 обыкновенных акций). После совершения сделки доля Группы в ПАО «АЛРОСА-Нюрба» составила 97,5%.

6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	5 935	-
Депозиты, размещенные в ПАО Сбербанк	3 167	-
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	1 042	-
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	936	-
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	704	-
Итого банковские депозиты	11 784	-

Анализ кредитного качества банков приведен в примечании 7.

По состоянию на 31 декабря 2018 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 3,7% до 8,1% годовых. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не имела депозитов в банковских учреждениях со сроками погашения более трех месяцев.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банковских депозитов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2018 г. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

	Банковские депозиты
Превосходный уровень	4 807
Хороший уровень	6 977
Итого банковские депозиты	11 784



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Депозитные счета	25 292	4 000
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 145	3 381
Итого денежные средства и их эквиваленты	27 437	7 381

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2018 г. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

	Денежные средства на банковских счетах	Депозитные счета	Итого
Превосходный уровень	772	4 408	5 180
Хороший уровень	1 368	20 884	22 252
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе	2 140	25 292	27 432

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала денежные средства и их эквиваленты:

	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2018	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Банк ВТБ (ПАО)*	BBB-	Standard & Poor's	13 546	2 400
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	BB-	Standard & Poor's	7 074	1 400
ПАО «Банк Зенит»	Ba3	Moody's	3 474	-
ПАО «Совкомбанк»	BB-	Standard & Poor's	1 347	2 500
АО «АЛЬФА-БАНК»	BB+	Standard & Poor's	958	2
The Bank of New York Mellon S.A.	Aa1	Moody's	267	125
Газпромбанк (Швейцария), Лтд	BB+	Fitch	222	499
Банк ГПБ (АО)	Ba2	Moody's	119	63
First Abu Dhabi Bank	Aa3	Moody's	52	5
ПАО Сбербанк	Baa3	Moody's	32	36
Bank of China (Hong Kong) Ltd.	A+	Standard & Poor's	17	81
ABN AMRO Bank N.V.	A1	Moody's	15	39
АО ЮниКредит Банк	BBB-	Fitch	7	34
Прочие банки и наличные денежные средства в кассе	н/п	н/п	307	197
Итого денежные средства и их эквиваленты			27 437	7 381

*1 января 2018 г. ВТБ 24 (ПАО) реорганизован в форме присоединения к банку ВТБ (ПАО).


АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и неотделимые улучшения		Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2016	79 214	169 790	96 555	22 257	39 296	41 277	4 074	452 463
Поступление	375	509	4 506	1 737	87	20 555	192	27 961
Передача	3 473	16 197	4 826	122	-	(24 643)	25	-
Реклассификация в группу выбытия – первоначальная стоимость (прим. 5.1)	(1 188)	(16 245)	(2 276)	(73)	(24 767)	(4 162)	(25)	(48 736)
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	-	-	(6)	(2)	-	(4)	-	(12)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость (прим. 2)	(1 275)	(8 664)	(8 021)	(748)	(74)	(1 854)	(294)	(20 930)
Курсовые разницы	12	(317)	1	26	4	110	(2)	(166)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 14)	-	81	-	-	-	-	-	81
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	80 611	161 351	95 585	23 319	14 546	31 279	3 970	410 661
Поступление	281	785	6 802	2 830	10	18 055	706	29 469
Передача	4 282	12 536	4 500	3 412	-	(24 738)	8	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(754)	(222)	(367)	(215)	-	(751)	(185)	(2 494)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 109)	(346)	(3 117)	(1 142)	(79)	(305)	(264)	(7 362)
Курсовые разницы	(1)	1 222	(2)	13	-	286	7	1 525
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 14)	-	102	-	-	-	-	-	102
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	82 310	175 428	103 401	28 217	14 477	23 826	4 242	431 901
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2016	(28 391)	(54 549)	(57 121)	(14 108)	(7 644)	-	(1 776)	(163 589)
Амортизация за год	(2 421)	(8 629)	(9 035)	(2 239)	(2 318)	-	(548)	(25 190)
Реклассификация в группу выбытия – накопленная амортизация (прим. 5.1)	291	3 651	1 168	56	4 725	-	20	9 911
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	-	-	6	2	-	-	-	8
Прочее выбытие – накопленная амортизация (прим. 2)	860	2 748	6 768	735	54	-	236	11 401
Курсовые разницы	(13)	118	9	(28)	(5)	-	3	84
Обесценение основных средств	(667)	(1 913)	(578)	(35)	(2 933)	(575)	4	(6 697)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2017	(30 341)	(58 574)	(58 783)	(15 617)	(8 121)	(575)	(2 061)	(174 072)
Амортизация за год	(2 279)	(7 172)	(8 879)	(2 126)	(1 316)	-	(504)	(22 276)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	174	181	195	119	-	575	45	1 289
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 066	233	3 050	1 088	76	-	230	5 743
Курсовые разницы	2	(484)	2	(7)	-	-	(5)	(492)
Обесценение основных средств (прим. 2)	(1 638)	(5 521)	(21)	25	-	(64)	(1)	(7 220)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2018	(33 016)	(71 337)	(64 436)	(16 518)	(9 361)	(64)	(2 296)	(197 028)
Остаточная стоимость на 31.12.2017	50 270	102 777	36 802	7 702	6 425	30 704	1 909	236 589
Остаточная стоимость на 31.12.2018	49 294	104 091	38 965	11 699	5 116	23 762	1 946	234 873

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Капитализированные затраты по займам**

В течение года Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованные для строительства квалифицируемых активов стоимостью 10 123 млн руб. (2017 год: 10 085 млн руб.), в сумме 706 млн руб., большая часть которых выплачена по состоянию на 31 декабря 2018 г. (2017 год: 475 млн руб.). В консолидированном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 6,79 процента годовых (2017 год: 6,2 процента годовых).

Финансовая аренда

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2018 года остаточная стоимость данных объектов составляет 15 млн руб. (31 декабря 2017 года: 61 млн руб.).

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Алмазы*	49 587	50 223
Руда и пески	14 032	14 522
Материалы для добычи и ремонта	27 164	24 505
Потребительские и прочие товары	1 836	2 726
Итого запасы	92 619	91 976

*По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у ГРО «Катока Майнинг Лтд», в сумме 2 032 млн руб.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Предоплата за долю в ГРО Катока Майнинг Лтд*	8 350	8 350
Займы выданные**	602	774
Авансы поставщикам	90	162
Долгосрочный НДС к возмещению	11	13
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»***	-	467
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	263	399
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	9 316	10 165

* В ноябре 2017 года на основании договора купли-продажи доли ГРО «Катока Майнинг Лтд.» в размере 16,4%, заключенного между Группой и компанией Odebrecht Mining Services, Группа внесла предоплату в сумме 140 млн долларов США. Завершение сделки по приобретению доли планируется в I полугодии 2019 года.

**В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 622 млн руб. на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 800 млн руб.), подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции АО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества. По оценке руководства, стоимость полученных в залог активов превышает сумму текущей задолженности по займам, в связи с чем резерв под ожидаемые кредитные убытки не создавался.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Финансовая дебиторская задолженность	18 131	21 662
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	12 080	6 038
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 28)	3 461	1 222
Займы выданные	383	377
Проценты по депозитам	64	3
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»***	535	613
Страховое возмещение к получению (прим. 2)	-	10 490
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 608	2 919
Нефинансовая дебиторская задолженность	4 140	7 975
НДС к возмещению	2 827	2 126
Авансы поставщикам	1 013	1 681
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	300	4 168
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	22 271	29 637

*** Вознаграждение к получению от «Евраз пи-эл-си», имеющей по состоянию на 31 декабря 2018 года кредитный рейтинг ВВ (Стабильный) по данным рейтингового агентства Fitch. Данная задолженность имеет превосходный уровень кредитного риска в соответствии с системой рейтингов Группы, в связи с чем резерв под ожидаемые кредитные убытки не создавался.

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

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (примечание 31).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2018 г. или 1 января 2018 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на системе оценки кредитного риска (прим. 3) с корректировкой на наличие гарантий, залогов, поручительства.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Превосходный уровень	866	-
Хороший уровень	15 795	(8)
Удовлетворительный уровень	-	-
Требует специального мониторинга	4 253	(2 777)
Дефолт	2	-
Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	20 916	-
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(2 785)
Итого финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)	18 131	-

Изменение резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2018	Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки	Рекласс из долгосрочной в краткосрочную часть	Изменения в оценочных значениях и допущениях	Переоценка по МСФО (IFRS) 9 на 01.01.2018	31 декабря 2017
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	35	-	(848)	-	-	883
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	15	-	-	9	-	6
	50	-	(848)	9	-	889
Краткосрочная дебиторская задолженность						
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	856	2	848	(9)	-	15
Займы выданные	-	(57)	-	-	-	57
Авансы поставщикам	2	(2)	-	(4)	-	8
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 929	(149)	-	8	100	1 970
	2 787	(206)	848	(5)	100	2 050

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2017	Использование резерва	Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	Расходы / (восстановление) резерва	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	883	-	-	10	873
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	-	-	(23)	29
	889	-	-	(13)	902
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	57	(71)	-	-	128
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	15	(4)	-	(80)	99
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 978	(139)	(136)	561	1 692
	2 050	(214)	(136)	481	1 919

Резерв под ожидаемые кредитные убытки относится к задолженности дебиторов, испытывающих финансовые трудности или находящихся в процессе банкротства. Анализ данной задолженности по срокам возникновения приведен ниже:



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018				31 декабря 2017			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	35	35	-	848	35	883
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	15	-	15	6	-	-	6
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	15	35	50	6	848	35	889
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	-	-	-	-	32	25	57
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	848	-	8	856	3	-	12	15
Авансы поставщикам	2	-	-	2	-	4	4	8
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	459	1 315	155	1 929	561	992	417	1 970
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 309	1 315	163	2 787	564	1 028	458	2 050

Для целей анализа кредитного качества дебиторов по состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство классифицировало финансовую дебиторскую задолженность Группы, за исключением вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир», следующим образом:

31 декабря 2017	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	-	381	-	393	774
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	399	-	-	399
Итого долгосрочная финансовая задолженность	-	780	-	393	1 173
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Страховое возмещение к получению	10 490	-	-	-	10 490
Займы выданные	-	202	-	175	377
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	1 222	-	-	-	1 222
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	-	3 781	2 257	-	6 038
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3	983	1 707	229	2 922
Итого краткосрочная финансовая задолженность	11 715	4 966	3 964	404	21 049

Для целей данного анализа крупными считаются дебиторы, сумма активов которых по данным Группы превышает 5 000 млн руб. и выручка которых превышает 1 000 млн руб. Руководство Группы считает, что дебиторская задолженность крупных дебиторов имеет более высокую оценку надежности, чем мелких и средних дебиторов и физических лиц.

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 21 516 млн руб. не была просрочена или обесценена, в отношении ее ранее не отмечалось случаев неисполнения обязательств. Большинство данных дебиторов не имели индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не была просрочена или обесценена, по кредитному качеству:

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2017	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и необесцененная задолженность:		
Российского правительства	2 257	1 453
Средних предприятий	1 015	189
Малых предприятий	2 753	1 450
Крупные предприятия Республики Ангола	-	1 221
рейтинг А-	-	38
рейтинг ВВВ-	-	10 490
рейтинг ВВ-	-	3
без рейтинга	13	634
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	6 038	15 478

На 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность в сумме 706 млн руб. была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых средних и мелких покупателей, у которых за последнее время не было случаев невыполнения обязательств. На 31 декабря 2017 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующие сроки возникновения:

	31 декабря 2017
Менее 3 месяцев	671
От 3 до 6 месяцев	5
От 6 до 12 месяцев	-
Более 1 года	30
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	706

По состоянию на 31 декабря 2017 года 19 дебиторов Группы имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 25 388 млн руб.

11. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была исчислена 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 подлежит чистая прибыль текущего года, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 6 августа 2018 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При расчёте размера дивидендных выплат учитывается также уровень долговой нагрузки. Законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2018 года дочерние предприятия Группы владели 156 059 800 акциями Компании (на 31 декабря 2017 года дочерние предприятия Группы не владели акциями Компании).

Прибыль или убыток на акцию

Прибыль или убыток в расчете на одну акцию были рассчитаны путем деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО), на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, т.е. за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 257 315 514 и 7 364 965 630 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 31 декабря 2016 года	171	69	238	(17 582)	(17 104)
Курсовые разницы	(132)	-	-	-	(132)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	-	(1 874)	(1 874)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	323	-	323
Остаток на 31 декабря 2017 года	39	69	561	(19 456)	(18 787)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2018 года	39	69	561	(19 456)	(18 787)
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9	-	-	(561)	-	(561)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	39	69	-	(19 456)	(19 348)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	-	(1 115)	(1 115)
Курсовые разницы	397	-	-	-	397
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	(11 289)	-	-	(11 289)
Остаток на 31 декабря 2018 года	436	(11 220)	-	(20 571)	(31 355)

Дивиденды

30 сентября 2018 года внеочередное собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за первое полугодие 2018 года в сумме 43 674 млн руб. (в том числе, в размере 925 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 5,93 руб.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

30 июня 2017 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 65 769 млн руб. Дивиденды на акцию составили 8,93 руб.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 841	1 087
	2 841	1 087
Еврооблигации номинированные в долл. США	62 133	57 600
Обязательство по финансовой аренде	-	91
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	20
	64 974	58 798
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	-	(104)
Итого долгосрочные кредиты и займы	64 974	58 694

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

	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	9,4%	9,0%	11,2%	9,2%
Номинированные в долл. США еврооблигации	7,8%	6,1%	7,8%	5,1%

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 841	2 795	1 087	1 138
Номинированные в долл. США еврооблигации	62 133	65 689	57 600	64 534
Обязательство по финансовой аренде	-	-	91	91
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	-	20	20

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2, еврооблигации относятся к Уровню 1, а обязательства по финансовой аренде – к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (примечание 31).

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	57 600	60 657
Амортизация дисконта	3	3
Погашение	(6 993)	-
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	11 523	(3 060)
Остаток на конец года	62 133	57 600



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая аренда

	Дисконтированная стоимость		Дисконтированная стоимость	
	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2018	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2017	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017
До одного года	-	-	91	91
Итого финансовая аренда	-	-	91	91

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательство по финансовой аренде транспортных средств погашено. Активы выкуплены Компанией. Остаточная стоимость данных активов составила 19 млн. руб.

Обязательства по финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			
	Заемные средства	Проценты	Дивиденды	Итого
Обязательства на 31 декабря 2017	93 428	788	149	94 365
Движение денежных средств	649	(5 995)	(80 748)	(86 094)
Проценты начисленные	-	5 806	-	5 806
Дивиденды объявленные	-	-	80 745	80 745
Корректировки по курсовым разницам	12 593	248	-	12 841
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(9)	(36)	-	(45)
Обязательства на 31 декабря 2018	106 661	811	146	107 618

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			
	Заемные средства	Проценты	Дивиденды	Итого
Обязательства на 31 декабря 2016	142 335	1 342	86	143 763
Движение денежных средств	(41 138)	(9 992)	(67 413)	(118 543)
Проценты начисленные	-	9 567	-	9 567
Дивиденды объявленные	-	-	67 476	67 476
Корректировки по курсовым разницам	(6 769)	(126)	-	(6 895)
Рекласс в группу выбытия	(1 007)	(3)	-	(1 010)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	7	-	-	7
Обязательства на 31 декабря 2017	93 428	788	149	94 365

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	41 682	34 560
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	5	70
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	-	104
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	41 687	34 734

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Резерв по обязательству на рекультивацию	5 473	5 233
Резерв по социальным обязательствам	113	229
Итого прочие резервы	5 586	5 462

Резерв по социальным обязательствам

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с правительством Республики Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития. Согласно заключенным договорам, Группа приняла на себя определенные обязательства социального характера, включая ремонт объектов социальной инфраструктуры, принадлежащих местным муниципалитетам, снос ветхого и аварийного жилья и прочее. В течение 2018 года Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 149 млн руб. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 306 млн руб. на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 236 млн руб.), и была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (примечание 17).

Резерв по обязательству на рекультивацию

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	5 233	6 345
Начисление резерва	508	39
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	383	329
Использование резерва	(604)	(451)
Реклассификация в обязательства, классифицируемые как удерживаемые для продажи	-	(1 078)
Выбытие дочерних предприятий	(141)	-
Восстановление резерва	(8)	(32)
Изменение в оценке резерва (прим. 8)	102	81
Остаток на конец года	5 473	5 233

Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности и признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (примечание 8).

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2018 года составила 8,32 процентов годовых (31 декабря 2017 года: 7,74 процента годовых), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ**Государственные субсидии на строительство объектов инфраструктуры**

Компания ведет разработку Верхне-Мунского месторождения с привлечением средств государственной поддержки, предусмотренных Федеральной целевой программой развития Дальнего Востока и Байкальского региона. Государственная поддержка предоставляется в форме компенсации затрат на строительство объекта инфраструктуры – временного технологического проезда от г. Удачный до Верхне-Мунского месторождения в размере до 8 500 млн руб. в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 1339-р.

В 4 квартале 2018 года Компания приступила к добыче руды на Верхне-Мунском месторождении, был введен в эксплуатацию временный технологический проезд от г. Удачный до Верхне-Мунского месторождения, амортизация проезда, рассчитываемая по потонной ставке, за период с момента ввода в эксплуатацию до 31 декабря 2018 года составила 65 млн руб. Компания признала доход от субсидии в отчете о прибыли и убытке в объеме, равном размеру амортизации проезда за отчетный период.



15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2018 года субсидия отражена в составе долгосрочных обязательств консолидированного отчета о финансовом положении в сумме фактически полученных денежных средств в течение 2018 года за минусом суммы, признанной в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке в сумме 65 млн руб.

На 31 декабря 2018 года краткосрочная часть субсидии составила 160 млн руб., что соответствует ожидаемым затратам по амортизации временного технологического проезда в течение 2019 года. Согласно МСФО (IAS) 20 Группа признает субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Государственные субсидии на возмещение недополученных доходов, компенсацию эффектов тарифного регулирования и прочие цели

В течение 2018 года Группа получила государственные субсидии в сумме 5 775 млн руб. (5 675 млн руб. за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года) от федеральных и местных органов власти на компенсацию недополученных доходов с связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых базовых уровней цен на территории Дальневосточного федерального округа, на возмещение недополученных доходов по поставке льготной категории потребителей коммунальных услуг, на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров.

16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Группа осуществляет планы долгосрочного пенсионного и социального обеспечения работников с установленными выплатами, такие как: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам со дня рождения и к юбилейным датам трудового стажа работников, а также оказывает материальную помощь в случае смерти работников или неработающих пенсионеров. Негосударственное пенсионное обеспечение осуществляется через отдельное юридическое лицо – негосударственный пенсионный фонд – АО «НПФ «Алмазная осень». Обязательства Группы по негосударственному пенсионному обеспечению покрываются за счет взносов в НПФ. Требования действующего законодательства не предусматривают минимальных размеров фондирования планов негосударственного пенсионного обеспечения. Прочие планы социального обеспечения работников являются нефондируемыми и осуществляются посредством выплат работникам непосредственно компаниями Группы.

С 1 июля 2017 года вступила в действие паритетная программа, в рамках которой финансирование негосударственной пенсии будет осуществляться Группой совместно с работниками на паритетных условиях. Данная программа является планом с установленными взносами.

По непаритетной пенсионной программе учет стажа работников для целей исчисления негосударственной пенсии был прекращен 30 июня 2017 года, в связи с чем Группа признала доход от уменьшения обязательств перед работниками, не достигшими установленного предыдущей программой срока стажа для участия в пенсионной программе, в сумме 3 470 млн руб. (примечание 23). При этом Группа сохранила обязательство по выплате пенсий перед работниками, достигшими стажа 15 лет и более.

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Текущая стоимость обязательств	33 475	31 624
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(22 790)	(16 771)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	10 685	14 853
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	953	1 164
Чистая стоимость обязательств	11 638	16 017



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

16 РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения величины пенсионных обязательств Группы и активов пенсионного плана представлены ниже:

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
На 1 января 2017	32 408	(13 638)	1 184	19 954
Стоимость текущих услуг	276	-	31	307
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(3 774)	-	(75)	(3 849)
Процентные расходы / (доходы)	2 346	(1 159)	90	1 277
	(1 152)	(1 159)	46	(2 265)
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Расход по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода) (Прибыль) / убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	178	-	178
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(1)	-	2	1
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	21	-	35	56
	1 556	-	(24)	1 532
	1 576	178	13	1 767
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(3 360)	-	(3 360)
Выплаченные пенсии	(1 208)	1 208	(79)	(79)
	(1 208)	(2 152)	(79)	(3 439)
На 31 декабря 2017	31 624	(16 771)	1 164	16 017

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
На 1 января 2018	31 624	(16 771)	1 164	16 017
Стоимость текущих услуг	244	-	30	274
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(98)	-	(64)	(162)
Процентные расходы / (доходы)	2 346	(1 291)	82	1 137
	2 492	(1 291)	48	1 249
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	604	-	604
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(95)	-	(24)	(119)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(90)	-	(165)	(255)
Убыток от корректировки на основе опыта	833	-	17	850
	648	604	(172)	1 080
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(6 621)	-	(6 621)
Выплаченные пенсии	(1 289)	1 289	(87)	(87)
	(1 289)	(5 332)	(87)	(6 708)
На 31 декабря 2018	33 475	(22 790)	953	11 638

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16 РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 100 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 59 млн руб.), 1 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 6 млн руб.) и 12 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 6 млн руб.) соответственно.

Расходы / (доходы), признанные в составе прибылей или убытков	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Стоимость текущих услуг	274	307
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(162)	(3 849)
Процентные расходы	1 137	1 277
Итого расходы / (доходы), признанные в составе прибылей или убытков	1 249	(2 265)

Расходы / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
(Прибыль) / убыток от изменения в демографических допущениях	(119)	1
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых допущениях	(255)	56
Убыток от корректировки на основе опыта	1 454	1 710
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	1 080	1 767

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Переоценка на 1 января	20 838	19 071
Изменение переоценки	1 080	1 767
Переоценка на 31 декабря	21 918	20 838

Оценка актуарных допущений основывается на рыночных прогнозах по состоянию на конец отчетного периода в отношении периода, в котором произойдет урегулирование обязательств. Средний предполагаемый период урегулирования обязательств Группы по состоянию на отчетную дату составляет 9,90 года. (на 31 декабря 2017 года – 9,19 года).

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,7%	7,7%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	5,6%	6,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	4,1%	4,5%

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 687 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 981 млн руб.). Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2019 года, составляют 1 571 млн рублей.

Актуарные предположения в отношении смертности работников сформированы на базе таблицы смертности населения России за 1998 год с применением корректировок, рассчитанных по статистическим данным Компании, на 50% в отношении уровня смертности работников и на 25% в отношении уровня смертности пенсионеров Группы. Для оценки вероятности смертности получателей пенсии были использованы таблицы тарифов НПФ по схеме № 10, предусматривающей использование таблицы смертности 2015 года и индексацию назначенной пенсии по фактической доходности НПФ. Использование новых тарифов связано с тем, что в декабре 2016 года между НПФ и Компанией были подписаны дополнительные соглашения к договорам о негосударственном пенсионном обеспечении.

Актуарные предположения в переводе на ожидаемую продолжительность жизни в ожидаемом пенсионном возрасте представлены ниже.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	60	58
Женщины	58	57
Таблица смертности	2015_скорр	1998_скорр
Ожидаемая продолжительность жизни при выходе на пенсию		
Мужчины	20,25	19,84
Женщины	26	24,96



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16 РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и находится в обратной зависимости от опыта работы сотрудника. Средние коэффициенты текучести кадров составляют: для сотрудников с опытом работы от 0 до 10 лет – 10,8 процентов в год, для сотрудников с опытом работы от 10 до 20 лет – 4,3 процента в год, для сотрудников с опытом работы от 20 до 30 лет – 2,4 процента в год, для сотрудников с опытом работы более 30 лет – 0,1 процента в год. Изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предпосылок	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам	Чувствительность стоимости обязательств по фондируемым планам	Чувствительность стоимости обязательств по нефондируемым планам
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	0,0%	5,8%
Ставка инфляции	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	0,0%	4,7%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	0,0%	1,4%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	6,5%	-
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Рост/снижение на 1 год	Снижение/рост на	1,9%	0,6%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,0%	1,0%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,1%	1,1%

Вышеприведенные результаты анализа чувствительности основаны на анализе изменений в каждом актуарном допущении с предположением, что все остальные актуарные допущения неизменны. При расчете чувствительности текущей стоимости основных актуарных допущений был использован метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении (метод прогнозной кредитной единицы).

Структура активов пенсионного плана в процентах от суммарной величины данных активов приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Российские корпоративные облигации	26,6%	25,1%
Банковские депозиты	46,4%	50,9%
Российские государственные и муниципальные облигации	24,2%	16,5%
Долевые ценные бумаги российских эмитентов	0,0%	3,7%
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	2,8%	3,8%
Итого активы пенсионного плана	100,0%	100,0%

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 года 4 454 акций дочернего предприятия Компании – ПАО «АЛРОСА-Нюрба» – справедливой стоимостью 646 млн руб. принадлежали АО «НПФ «Алмазная осень».

Группа подвержена некоторым рискам, наиболее важные из которых представлены ниже:

Волатильность активов пенсионного плана

Обязательства, связанные с пенсионным планом, рассчитываются исходя из ставки дисконтирования, равной ставке по облигациям, выпускаемым Правительством РФ, которая принимается как безрисковая. Если доход по активам плана будет меньше дохода исходя из данной ставки, это приведет к дефициту фондирования плана. Среди активов плана существенную долю занимают ценные бумаги, по которым в долгосрочной перспективе ожидается более высокая доходность, чем доходность по облигациям Правительства РФ при наличии риска волатильности в краткосрочной перспективе.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16 РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Инфляционный риск*

Величина некоторых пенсионных обязательств Группы зависит от уровня инфляции, следовательно, более высокий уровень инфляции может привести к увеличению обязательств. Основная доля активов плана либо не подвержена инфляционному риску (облигации с фиксированной ставкой), либо имеет слабую связь с уровнем инфляции (вложения в долевые ценные бумаги), следовательно, увеличение уровня инфляции также приведет к увеличению дефицита.

Продолжительность жизни

Основная доля обязательств плана подразумевает выплаты на протяжении всего срока жизни участника плана, следовательно, увеличение продолжительности жизни приведет к увеличению обязательств плана.

В отношении фондируемых планов Группа соблюдает инвестиционную политику соответствия активов и обязательств, разработанную с целью формирования портфеля долгосрочных инвестиций, который будет соответствовать обязательствам в соответствии со схемой плана. В рамках данной политики цель Группы заключается в соответствии активов плана обязательствам посредством инвестиций в долгосрочные ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательства. Группа осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. В течение 2018 и 2017 годов существенная доля активов плана состояла из банковских депозитов.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 000	7 458
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 380	6 605
Задолженность по заработной плате	5 591	5 755
Авансы от покупателей	1 140	550
Задолженность по выплате процентов	811	788
Текущая часть резерва по социальным обязательствам (прим. 14)	306	236
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	12	8
Прочая кредиторская задолженность	595	859
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	21 835	22 259

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль, включают следующее:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Платежи в социальные фонды	2 977	2 462
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 924	1 396
Налог на имущество	1 308	1 168
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 216	322
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	797	803
Прочие налоги и отчисления	363	355
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	8 585	6 506



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Налог на имущество	5 172	5 010
Прочие налоги и отчисления	381	441
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	5 553	5 451

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.

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Текущие расходы по налогу на прибыль	27 878	24 002
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(3 336)	(1 615)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(334)	(213)
Итого расходы по налогу на прибыль	24 208	22 174

Сверка между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения приведена в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Прибыль до налога на прибыль	114 612	100 790
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	22 922	20 158
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(334)	(213)
По расходам на благотворительность и социальную поддержку Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	1 089	1 254
По прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	531	975
Итого расходы по налогу на прибыль	24 208	22 174

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя, в основном, расходы на благотворительность, социальные расходы и расходы на выплаты работниками, не принимаемые в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Различия между МСФО и российским налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект изменения данных временных разниц учитывается по ставке 20 процентов.

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц					
	31 декабря 2018	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	Возникших в результате реклассификации активов как удерживаемых для продажи	31 декабря 2017
Основные средства	5 317	341	-	(34)	-	5 010
Товарно-материальные запасы	852	(1 762)	-	-	-	2 614
Долгосрочные финансовые вложения	117	107	166	-	-	(156)
Резервы и начисления	(2 860)	(118)	-	-	-	(2 742)
Списанные расходы на геологоразведку	(1 989)	(1 392)	-	-	-	(597)
Резерв по пенсионным обязательствам	(1 840)	39	35	-	-	(1 914)
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(1 291)	(855)	-	-	-	(436)
Прочие вычитаемые временные разницы	154	304	-	-	-	(150)
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	(1 540)	(3 336)	201	(34)	-	1 629
Отложенный налоговый актив	(4 785)	-	-	-	-	(3 837)
Отложенное налоговое обязательство	3 245	-	-	-	-	5 466
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	(1 540)	(3 336)	201	(34)	-	1 629



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2017	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц		31 декабря 2016
				Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	Возникших в результате реклассификации активов как удерживаемых для продажи	
Основные средства	5 010	(1 176)	-	-	(6 089)	12 275
Товарно-материальные запасы	2 614	(1 755)	-	1	9	4 359
Долгосрочные финансовые вложения	(156)	73	(51)	-	-	(178)
Резервы и начисления	(2 742)	(122)	-	-	-	(2 620)
Списанные расходы на геологоразведку	(597)	775	-	-	216	(1 588)
Резерв по пенсионным обязательствам	(1 914)	652	107	-	-	(2 673)
Резерв сомнительных долгов	(436)	(85)	-	-	-	(351)
Прочие вычитаемые временные разницы	(150)	23	-	-	-	(173)
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	1 629	(1 615)	56	1	(5 864)	9 051
Отложенный налоговый актив	(3 837)	-	-	-	-	(1 967)
Отложенное налоговое обязательство	5 466	-	-	-	-	11 018
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	1 629	(1 615)	56	1	(5 864)	9 051

Дивиденды, полученные от большинства дочерних предприятий Группы, облагаются налогом по ставке 0% в соответствии с налоговым законодательством. Таким образом, Группа не признает отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли таких дочерних предприятий, которая может быть распределена в качестве дивидендов Компании в будущем.

19. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	245 443	225 063
Продажи на внутреннем рынке	32 588	23 235
Выручка от перепродажи алмазов	46	16
Итого выручка от продажи алмазов	278 077	248 314
Прочая выручка:		
Транспорт	8 445	7 201
Социальная инфраструктура	2 263	2 564
Продажа газа	1 018	6 472
Прочее	4 067	5 155
Итого выручка от продаж	293 870	269 706

Прочая выручка связана, в основном, с оказанием услуг и признается в течение периода времени.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, и года, закончившегося 31 декабря 2017 года, у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов от общей выручки Группы.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	43 741	43 554
Амортизация	21 410	23 792
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	20 623	21 782
Топливо и энергия	13 534	12 686
Материалы	12 272	13 287
Услуги	8 693	7 955
Транспорт	1 667	2 178
Себестоимость алмазов для перепродажи	37	16
Прочее	1 407	1 313
Движение запасов алмазов, руды и песков	3 157	7 347
Итого себестоимость продаж	126 541	133 910

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 9 201 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 8 984 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 6 628 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 6 113 млн руб.).

Амортизация основных средств в сумме 634 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 228 млн руб.) и расходы на оплату труда в сумме 4 138 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 2 204 млн руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат на основные средства в течение года.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	6 946	6 675
Услуги и прочие административные расходы	4 785	4 445
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (прим. 10)	4	468
Итого общие и административные расходы	11 735	11 588

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 923 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 263 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 564 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 738 млн руб.).

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 852	1 901
Услуги и прочие коммерческие расходы	2 754	1 118
Итого коммерческие расходы	4 606	3 019

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 378 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 391 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 280 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 247 млн руб.).

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Доходы от курсовых разниц, нетто	3 250	-
Восстановление резерва под обесценение основных средств (прим. 2)	124	-
Страховое возмещение к получению (прим. 2)	-	10 490
Доход от изменения условий пенсионной программы (прим. 16)	-	3 470
Доход от выбытия дочерних предприятий	-	14
Прочее	2 009	1 405
Итого прочие операционные доходы	5 383	15 379

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Затраты на геологоразведку	8 085	8 761
Обесценение основных средств рудника «Мир» (прим. 2)	7 815	-
Социальные расходы	6 027	5 973
Налоги и платежи кроме налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 18)	5 553	5 451
Убыток от выбытия дочерних предприятий	1 754	-
Убыток от выбытия основных средств	416	1 728
Обесценение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	26	-
Убыток от списания основных средств, утраченных в результате аварии на руднике «Мир» (прим. 2)	-	8 449
Обесценение газовых активов (прим. 5.1)	-	5 744
Убыток от курсовых разниц, нетто	-	1 882
Прочее	4 166	3 963
Итого прочие операционные расходы	33 842	41 951

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были приблизительно равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Расходы на благотворительность	3 248	3 260
Содержание местной инфраструктуры	1 787	1 993
Медицина	231	289
Образование	97	114
Прочие расходы	664	317
Итого социальные расходы	6 027	5 973

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Доходы по процентам	1 912	2 957
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	(3 965)	(4 347)
Банковские кредиты	(571)	(2 314)
Прочие обязательства*	(1 810)	(3 747)
Увеличение дисконтированной стоимости резервов	(265)	(359)
(Расходы) / доходы от курсовых разниц, нетто	(11 202)	6 490
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	(15 901)	(1 320)

*Прочие обязательства включают процентные расходы по пенсионному обязательству (прим. 16).

В феврале 2017 года Группа выплатила комиссию в сумме 2 364 млн руб. за досрочное погашение кредитов, полученных от Банка ВТБ (ПАО) (прим. 12). Комиссия была включена в денежные потоки по финансовой деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств, в состав процентов уплаченных.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Прибыль до налога на прибыль	114 612	100 790
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий (прим. 5)	(3 418)	(3 027)
Доходы по процентам (прим. 25)	(1 912)	(2 957)
Расходы по процентам и дисконтированию стоимости резервов (прим. 25)	6 611	10 767
Страховое возмещение к получению (прим. 23)	-	(10 490)
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 24)	416	9 224
Убыток / (прибыль) от выбытия дочерних предприятий (прим. 23, 24)	1 754	(14)
Убыток от обесценения газовых активов (прим. 24)	-	5 744
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности и запасов, нетто	(264)	316
Амортизация основных средств (прим. 8, 20)	21 642	23 962
Корректировка на неденежные финансовые операции	1 396	(447)
Обесценение основных средств (прим. 8)	7 691	953
Доход от изменения условий пенсионной программы (прим. 23)	-	(3 470)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	8 137	(3 795)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале	156 665	127 556
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка товарно-материальных запасов	(1 030)	6 532
Чистое увеличение остатка торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(458)	(4 634)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(7 289)	(5 703)
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	2 040	(792)
Приток денежных средств от операционной деятельности	149 928	122 959
Уплаченный налог на прибыль	(29 806)	(22 495)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности	120 122	100 464

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**(а) Экономическая среда в Российской Федерации**

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Налогообложение

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

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

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

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

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

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

(c) 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 31 декабря 2018 года.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(d) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2018 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 5 052 млн руб. (31 декабря 2017 года: 12 370 млн руб.).

(e) Контрактные обязательства по договорам операционной аренды

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
До одного года	1 203	1 101
От одного до 5 лет	2 375	2 721
Более 5 лет	1 987	1 409
Итого минимальные арендные платежи	5 565	5 231

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 5 473 млн руб. на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 5 233 млн руб.), см. примечание 14.

(g) 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 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(h) Гарантии

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

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2018 года 58,0 процентов акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кроме того, на 31 декабря 2018 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося 26 июня 2018 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 6 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и 4 представителя Республики Саха (Якутия), 4 независимых директора в соответствии с российским законодательством (1 из которых выдвинут Правительством Российской Федерации, 1 – Правительством Республики Саха (Якутия), 2 – иностранными миноритарными акционерами) и 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия).

В 2017 году в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входили 6 представителей Российской Федерации (1 из которых являлся Председателем Правления Компании и 1 из которых являлся членом Правления) и 4 представителя Республики Саха (Якутия), 4 независимых директора в соответствии с российским законодательством (1 из которых был выдвинут Правительством Российской Федерации, 1 – Правительством Республики Саха (Якутия), 2 – иностранными миноритарными акционерами) и 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия).

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 консолидированном отчете о финансовом положении и в примечаниях 10 и 18. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и в примечаниях 18, 20, 21, 22, 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 находящимися под его значительным влиянием. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются на основе прейскуранта, утвержденного Министерством финансов РФ; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

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

Консолидированный отчет о финансовом положении	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочная дебиторская задолженность	34	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 625	15 857
Краткосрочная кредиторская задолженность	993	775
Кредиты, полученные Группой*	2 714	987
Денежные средства и эквиваленты	13 919	2 897
Банковские депозиты	10 038	-

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством, с различными сроками погашения и процентными ставками от 7,5% до 11,5%.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Продажи алмазов	12 017	6 458
Прочие продажи	2 469	4 969
Доход от субсидий	5 775	5 675
Прочие операционные доходы (прим. 2, 23)	-	10 490
Закупки топлива	(7 831)	(5 976)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(4 243)	(5 853)
Прочие закупки	(4 648)	(4 997)
Процентные доходы	525	1 618
Процентные расходы	(123)	(580)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Правление Компании состояло из 8 человек. На 31 декабря 2018 года один член Правления Компании является также членом Наблюдательного совета Компании, на 31 декабря 2017 года два члена Правления Компании являлись членами Наблюдательного совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 6 октября 2015 года с изменениями, внесенными решением Наблюдательного совета Компании 26 августа 2016 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)».

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 378 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 914 млн руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2018 года составила 10 млн руб. (31 декабря 2017 года: 22 млн руб.). Доходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании, составили 12 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 38 млн руб.). Группа выплатила дивиденды в размере 40 млн. руб. членам высшего руководства, владеющим акциями Компании.

Выплаты, основанные на акциях

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	3 461	1 222
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	3 461	1 222

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в примечании 16, кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями в примечании 17.

29. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

В таблице, приведенной ниже, представлена информация о неконтролирующей доле участия в дочерних предприятиях, существенных для Группы:

Название	Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли / (убытке)		Выручка		Чистая прибыль / (убыток)		Итого совокупный доход / (убыток)	
	31.12.2018	31.12.2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	372	(97)	1 186	1 582	44 265	41 113	15 639	12 645	15 639	12 645
ПАО «Севералмаз»	34	88	4	(3)	9 645	7 369	2 584	(1 018)	2 584	(1 018)
АО «Виллойская ГЭС-3»	(56)	(59)	3	3	2 734	4 611	1 091	997	1 091	997
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	(386)	(233)	37	60	847	840	83	120	407	(14)
Итого	(36)	(301)	1 230	1 642	57 491	53 933	19 397	12 744	19 721	12 610
Прочие незначительные для Группы	(3)	(37)	(43)	(101)						
Итого по данным финансовой отчетности	(39)	(338)	1 187	1 541						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	2 959	3 092	25 601	15 807	1 966	1 027	2 358	7 777
ПАО «Севералмаз»	20 882	20 728	9 793	6 458	1 459	1 522	2 858	1 296
АО «Виллойская ГЭС-3»	11 113	10 497	1 593	734	3 219	2 785	1 114	1 164
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	4 300	3 699	418	502	6 011	5 292	1 532	1 339
Итого	39 254	38 016	37 405	23 501	12 655	10 626	7 862	11 576

Название	ПАО «АЛРОСА-Нюрба»		ПАО «Севералмаз»		АО «Виллойская ГЭС-3»		«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Денежные средства от основной деятельности	18 078	16 259	1 544	517	678	1 587	323	227
Налог на прибыль к уплате	(3 906)	(2 811)	(357)	(92)	(23)	(211)	-	-
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	14 172	13 448	1 187	425	655	1 376	323	227
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(8 787)	(301)	(1 141)	(866)	(937)	(180)	(39)	(13)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(5 427)	(13 183)	(47)	438	212	(1 090)	(414)	(154)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(42)	(36)	(1)	(3)	(70)	106	(130)	60
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	26	62	1	3	109	4	404	362
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	17	-	-	1	-	(1)	(93)	(18)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1	26	-	1	39	109	181	404



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.

Информация о выплатах дивидендов неконтролирующим акционерам дочерних предприятий Группы приведена в таблице ниже:

Наименование дочерней компании	Дивиденды выплаченные	
	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	-	1 690
АО «Виллойская ГЭС-3»	-	1
Прочие	9	16
Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	9	1 707

Неконтролирующие акционеры ПАО «АЛРОСА-Нюрба» могут заблокировать любую сделку с заинтересованностью, финансовый эффект которой составляет 3 004 млн руб. Данные ограничения применяются к 10% от совокупной балансовой стоимости активов дочернего предприятия.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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;
- Газ – добыча и продажа газа;
- Прочая деятельность.

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

Год, закончившийся 31 декабря 2018	Алмазный сегмент	Социальная инфра- структура			Газ	Прочая деятельность	Итого
		Транспорт					
Выручка от продаж	278 077	10 527	4 745	2 034	11 572	306 955	
Межсегментные продажи	-	(2 129)	(1 844)	(1 005)	(8 458)	(13 436)	
Себестоимость продаж, в том числе	111 876	9 652	8 471	1 409	17 771	149 179	
амортизация	15 994	928	286	211	2 448	19 867	
Валовая прибыль / (убыток)	166 201	875	(3 726)	625	(6 199)	157 776	

Год, закончившийся 31 декабря 2017	Алмазный сегмент	Социальная инфра- структура			Газ	Прочая* деятельность	Итого
		Транспорт					
Выручка от продаж	248 314	8 983	4 821	7 509	9 653	279 280	
Межсегментные продажи	-	(1 840)	(1 793)	(1 028)	(5 788)	(10 449)	
Себестоимость продаж, в том числе	115 435	7 685	8 358	4 678	15 960	152 116	
амортизация	16 769	669	276	869	2 253	20 836	
Валовая прибыль / (убыток)	132 879	1 298	(3 537)	2 831	(6 307)	127 164	

*В 2018 году была изменена учетная политика по отражению расходов на геолого-разведочные работы для целей ведения российского бухгалтерского учета сравнительные данные сегмента за 2017 год были обновлены с целью сопоставимости.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Сегментная выручка от продаж	306 955	279 280
Исключение межсегментных продаж	(13 436)	(10 449)
Прочие корректировки и переклассификации	351	875
Выручка от продаж	293 870	269 706
Доход от субсидий	5 775	5 675
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	299 645	275 381

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Сегментная себестоимость продаж	149 179	152 116
Корректировка амортизации основных средств	1 543	2 956
Исключение межсегментных закупок	(10 066)	(7 906)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	(623)	(2 325)
Корректировка запасов ²	469	2 249
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ³	(19)	(493)
Начисление резерва по годовому вознаграждению	(82)	114
Прочие корректировки	(314)	42
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁴	(7 574)	(7 264)
Прочие переклассификации	(5 972)	(5 579)
Себестоимость продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	126 541	133 910

¹ Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

² Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат, в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

³ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд

⁴ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Бельгия	130 392	125 886
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	53 338	49 601
Индия	41 135	39 774
Израиль	29 526	24 863
Объединенные Арабские Эмираты	27 584	19 329
Китай	11 540	10 713
Беларусь	1 699	775
Республика Ботсвана	1 088	1 048
США	852	762
Ангола	847	840
Великобритания	634	588
Армения	545	911
Швейцария	457	203
Прочие страны	8	88
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	299 645	275 381

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и предоплаты за долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.»), включая финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (31 декабря 2017 года: инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи), и инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие, по их географическому расположению представлена ниже:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Российская Федерация	236 027	238 289
Ангола	4 601	3 715
Прочие страны	1 814	3 424
Итого внеоборотные активы	242 442	245 428



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2018				31 декабря 2017			
	Уровень			Итого	Уровень			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	835	-	3	838	-	-	-	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	2 474	-	433	2 907
Итого	835	-	3	838	2 474	-	433	2 907

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 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				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	22 151	-	22 151
Займы выданные	-	-	1 151	1 151
Денежные средства и их эквиваленты	-	7 381	-	7 381
Итого финансовые активы	-	29 532	1 151	30 683
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	1 087	7	1 094
Еврооблигации	57 600	-	-	57 600
Итого долгосрочные финансовые обязательства	57 600	1 087	7	58 694
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	34 560	83	34 643
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 260	-	8 260
Обязательство по финансовой аренде	-	-	91	91
Задолженность по дивидендам	-	149	-	149
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	42 969	174	43 143
Итого финансовые обязательства	57 600	44 056	181	101 837

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.