

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



СОДЕРЖАНИЕ

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
1. Основная деятельность	5
2. Основные положения учетной политики и важные оценочные значения и суждения.....	5
3. Управление финансовыми рисками.....	26
4. Финансовые инструменты по категориям	32
5. Структура группы и инвестиции	33
6. Банковские депозиты	36
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	36
8. Основные средства.....	38
9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	39
10. Запасы.....	39
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
12. Капитал	42
13. Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства.....	44
14. Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	46
15. Прочие резервы	46
16. Государственные субсидии	47
17. Резерв по пенсионным обязательствам	48
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
19. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства	52
20. Выручка от продаж	54
21. Себестоимость продаж	55
22. Общие и административные расходы	55
23. Коммерческие расходы.....	55
24. Прочие операционные доходы.....	56
25. Прочие операционные расходы	56
26. Финансовые доходы.....	57
27. Финансовые расходы	57
28. Денежные средства от операционной деятельности.....	58
29. Условные и договорные обязательства.....	58
30. Операции со связанными сторонами.....	61
31. Неконтролирующая доля участия.....	63
32. Информация по сегментам	64
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	67



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерной компании «АПРОСА» (публичного акционерного общества) (далее – «Общество» или АК «АПРОСА» (ПАО)) и ее дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы 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 2020 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом 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. 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: 4 000 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 «АПРОСА» (ПАО). В отношении прочих обществ Группы были проведены аудиторские процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.
- Аудиторская группа посетила подразделения компаний Группы, расположенные в г. Москва, г. Мирный (Республика Саха (Якутия)).
- Объем аудита покрывает 91% выручки Группы и 90% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения до учета поправок по исключению внутригрупповых операций.

Ключевой вопрос аудита

- Оценка обесценения внеоборотных активов

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 оценочных значений, 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.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	4 000 млн руб.
Как мы ее определили	5% от среднегодовой прибыли до налогообложения за последние три года
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	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.

Ключевые вопросы аудита

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.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Оценка обесценения внеоборотных активов</p> <p>См. Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности</p> <p>В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и</p>	<p>Мы выполнили с привлечением наших внутренних специалистов по оценке проверку подготовленной руководством модели прогнозов будущих потоков денежных средств алмазодобывающих ЕГДП. В рамках проверки были проведены следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мы провели проверку исходных данных прогноза будущих потоков денежных средств, использованных для расчета «ценности использования», включая запланированный объем капитальных вложений,

ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничения коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

Ограничения, введенные во всем мире для борьбы с новой коронавирусной инфекцией COVID-19 привели к падению спроса на алмазы и ювелирные украшения с бриллиантами и свели к минимуму торговлю алмазами и бриллиантами на всех мировых площадках во 2-3 кварталах 2020 года с постепенным восстановлением рынка с августа 2020 года.

Руководством было принято решение о снижении плана добычи на 2020 год, приостановлении добычи на ряде месторождений Группы в мае-июне 2020 года с постепенным возобновлением работ с сентября 2020 года.

Развитие пандемии COVID-19, оказывающее существенное влияние на алмазную отрасль, руководство Группы определило в качестве индикатора обесценения активов и провело тестирование на обесценение внеоборотных активов алмазодобывающих компаний Группы путем расчета «ценности использования» единых, генерирующих денежные потоки («ЕГДП»), в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и ее сравнения с балансовой стоимостью этих активов. По результатам проведенного теста не было выявлено необходимости признания обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Мы уделили данному вопросу особое внимание в связи с существенностью балансовой стоимости активов, относящихся к данным ЕГДП, и составляющих 189 322 млн. руб. на 31 декабря 2020 года, а также учитывая высокую степень неопределенности влияния пандемии на деятельность Группы после отчетной даты.

Кроме того, оценка руководством «ценности использования» ЕГДП предполагает использование значительных суждений и оценок относительно будущих результатов финансово-хозяйственной деятельности,

прогнозируемый объем продаж путем сверки к бюджету Группы на 2021 год;

- мы проверили, что объем запасов руды в разрезе месторождений, включенный в общий объем добычи руды, предусмотренный моделью, соответствует объему запасов, подтвержденному независимым экспертом с учетом добычи с момента проведения оценки;

- мы проверили, что использованная при подготовке прогноза будущих потоков денежных средств методология соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в том числе в отношении определения возмещаемой стоимости, и ряда других методологических аспектов;

- мы проверили, что темп роста цены на алмазы соответствует прогнозам независимых аналитиков;

- мы сверили макроэкономические допущения в отношении индекса потребительских цен и 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;

объема капитальных вложений на поддержание существующих активов, прогнозируемого объема продаж, цен на алмазы и ставки дисконтирования.

- 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 индекса изменения цен на алмазы, прогнозируемого объема продаж алмазов, суммы капитальных вложений на поддержание существующих активов 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 проверили достаточность раскрытия информации в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

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 положений МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)», проведенной нами оценки рисков, анализа существенности строк финансовой информации компаний Группы мы определили АК «АЛРОСА» (ПАО) как существенный компонент Группы, прочие общества как несущественные компоненты. В отношении существенного компонента мы провели аудит финансовой информации, в отношении несущественных компонентов были проведены 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 2020 год и Отчет эмитента АК «АЛРОСА» (ПАО) за 1 квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о 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 вывода, выражающего 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 2020 год и Отчетом эмитента АК «АЛРОСА» (ПАО) за 1 квартал 2021 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 указанной 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 за подготовкой 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых 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.

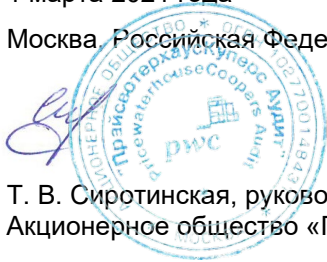


Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Татьяна Викторовна Сиротинская.

АО «Лек Аудит»

1 марта 2021 года

Москва, Российская Федерация



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

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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1433000147

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5.1	1 439	1 439
Основные средства	8	225 653	226 261
Активы в форме права пользования	9	7 763	8 368
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.2	7 848	8 487
Отложенные налоговые активы	19	3 742	5 637
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		105	191
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	1 064	982
Итого внеоборотные активы		247 614	251 365
Оборотные активы			
Запасы	10	118 224	121 302
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 731	440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	10 528	15 161
Банковские депозиты	6	49 742	24 340
Денежные средства и их эквиваленты	7	86 872	13 315
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	5.2	4 175	4 175
Итого оборотные активы		271 272	178 733
Всего активы		518 886	430 098
Капитал			
Акционерный капитал	12	12 473	12 473
Добавочный капитал	12	10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(264)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	12	241 583	230 737
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		264 223	253 377
Неконтролирующая доля участия	31	851	589
Итого капитал		265 074	253 966
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3, 13	125 180	84 171
Резерв по пенсионным обязательствам	17	5 074	7 731
Прочие резервы	15	17 943	11 572
Отложенные налоговые обязательства	19	6 007	4 684
Государственные субсидии	16	2 808	3 073
Прочие обязательства	30	129	714
Итого долгосрочные обязательства		157 141	111 945
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	14	42 665	33 113
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	41 117	21 205
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 617	2 088
Прочие налоги к уплате	19	7 427	7 572
Дивиденды к уплате		177	209
Прочие обязательства	30	3 668	-
Итого краткосрочные обязательства		96 671	64 187
Итого обязательства		253 812	176 132
Всего капитал и обязательства		518 886	430 098

Подписано 1 марта 2021 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 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка от продаж	20	217 128	232 856
Доход от субсидий	16	4 356	5 330
Себестоимость продаж	21	(116 999)	(119 071)
Роялти	19	(1 209)	(1 209)
Валовая прибыль		103 276	117 906
Общие и административные расходы	22	(16 111)	(12 830)
Коммерческие расходы	23	(2 749)	(2 794)
Прочие операционные доходы	24	12 536	6 734
Прочие операционные расходы	25	(27 489)	(33 873)
Прибыль от основной деятельности		69 463	75 143
Финансовые доходы	2я, 26	7 101	14 723
Финансовые расходы	2я, 27	(36 202)	(11 895)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.2	3 725	3 485
Прибыль до налогообложения		44 087	81 456
Расходы по налогу на прибыль	19	(11 842)	(18 726)
Прибыль за период		32 245	62 730
Прочий совокупный (убыток) / доход:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	17,19	(2 823)	1 417
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(2 823)	1 417
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		647	(236)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		647	(236)
Итого прочий совокупный (убыток) / доход за период		(2 176)	1 181
Итого совокупный доход за период		30 069	63 911
Прибыль, относящаяся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		31 783	62 026
Неконтролирующую долю участия	31	462	704
Прибыль за период		32 245	62 730
Совокупный доход, относящийся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		29 806	63 072
Неконтролирующую долю участия		263	839
Совокупный доход за период		30 069	63 911
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	12	4,41	8,60

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	28	96 466	67 560
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(17 006)	(19 974)
Поступления от продажи основных средств		147	2 011
Полученные проценты		1 343	1 969
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	24	2 255	385
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		-	1 566
Перевод денежных средств на депозитные счета		(115 588)	(76 944)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		94 683	62 231
Приобретение группы Кристалл за минусом приобретенных денежных средств	5.3	-	(1 286)
Поступления от продажи активов, предназначенных для продажи		5 132	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	30	6 071	5 739
Государственные субсидии на инвестиционную деятельность		-	693
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(22 963)	(23 610)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(61 896)	(53 324)
Получение кредитов и займов		86 781	63 692
Погашение обязательства по аренде		(1 525)	(1 361)
Проценты уплаченные		(8 463)	(7 465)
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам		(1)	(215)
Дивиденды уплаченные	12	(18 992)	(57 246)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	13	(4 096)	(55 919)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		69 407	(11 969)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		13 315	27 437
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		4 150	(2 153)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	86 872	13 315

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)						Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 12)	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на									
1 января 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(31 355)	256 331	247 616	(39)	247 577
Совокупный доход									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	62 026	62 026	704	62 730
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	1 046	-	1 046	135	1 181
Итого совокупный доход									
за период	-	-	-	-	1 046	62 026	63 072	839	63 911
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	(57 311)	(57 311)	(213)	(57 524)
Изменение доли владения в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Итого операции с									
акционерами	-	-	-	-	-	(57 311)	(57 311)	(211)	(57 522)
Остаток на									
31 декабря 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 309)	261 046	253 377	589	253 966
Остаток на									
1 января 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 309)	261 046	253 377	589	253 966
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	31 783	31 783	462	32 245
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(1 977)	-	(1 977)	(199)	(2 176)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период									
за период	-	-	-	-	(1 977)	31 783	29 806	263	30 069
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	(18 960)	(18 960)	(1)	(18 961)
Итого операции с									
акционерами	-	-	-	-	-	(18 960)	(18 960)	(1)	(18 961)
Остаток на									
31 декабря 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(32 286)	273 869	264 223	851	265 074



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью Акционерной компании «АЛРОСА» (публичное акционерное общество) (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») является поиск месторождений и добыча алмазов, а также огранка и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2024 – 2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий при необходимости будет продлен.

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

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

2. 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 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 73,8757 руб. и 61,9057 руб. за один доллар США на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 90,6824 руб. и 69,3406 руб. за один евро на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2020 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 года и имеют отношение к ее деятельности.



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

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 г. (если не указано иное), но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. 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).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную 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).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств как текущих, так и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).



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

(в) Принципы консолидации

Группа состоит из материнской Компании и дочерних предприятий. Все операции, остатки и нереализованные прибыли между предприятиями Группы исключены из консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные 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.

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 всех дочерних предприятий, включая приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, 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.



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

(в) Принципы консолидации (продолжение)

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.

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 взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, 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.



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

(в) Принципы консолидации (продолжение)

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.

(г) 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.

(д) 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;



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

(д) Основные средства (продолжение)

- имеется возможность идентифицировать компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ и;
- имеется возможность достоверно оценить расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ.

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 прибыли 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 2020 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 3 409 млн руб. (31 декабря 2019 года: 4 145 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 2020 год составила 5,43 процента (за 2019 год – 7,07 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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(е) 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 потребуется выбытие 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.

(ж) 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.



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

(з) 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 скидки 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 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.

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 скидки 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.



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

(з) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

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.

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.



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

(3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

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.

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход.



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

(3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

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

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, банковские депозиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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.



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

(з) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности.

Для целей расчета ожидаемых кредитных убытков по займам выданным и банковским депозитам, Группа применяет 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.

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

(и) 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.

(к) 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.

(л) 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.

(м) 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.

Затраты по займам (проценты), относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для подготовки к эксплуатации или продаже которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость этого актива.

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.



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

(м) Заемные средства (продолжение)

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.

(н) 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 государственному ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли или убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предположений, 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.

(о) 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.

(п) Учет обязательств по аренде и активов в форме права пользования

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, и впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



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

(п) Учет обязательств по аренде и активов в форме права пользования (продолжение)

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

Учет расходов на периодические ремонты и техническое обслуживание воздушных судов (ВС)

Арендатор на дату начала аренды оценивает стоимость регулярного капитального ремонта, которая будет формировать рабочий ресурс ВС при его возврате, и признает эту сумму в составе актива в форме права пользования в корреспонденции с резервом на восстановление базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды ВС. Актив в форме права пользования амортизируются с использованием линейного метода в течение срока аренды.

Резерв на ремонт и техническое обслуживание ВС перед возвратом регулярно переоценивается, и изменения балансовой стоимости резерва признаются в корреспонденции с соответствующим активом в форме права пользования. Оценка резерва производится с учетом дисконтирования.

При осуществлении ремонта отражается использование ранее созданного резерва в корреспонденции со счетами расчетов по ремонтам. Сумма превышения или недоиспользования резерва признается в составе доходов/ расходов периода.

Учет отчислений на ТФО (тяжелые формы технического обслуживания)

В соответствии с условиями ряда договоров по аренде ВС, Группа регулярно перечисляет денежные средства Арендодателю, таким образом формируя резерв на ТФО и ремонт ВС.

После того, как Группа понесла затраты по данным видам ремонтов, она выставляет запрос Арендодателю на возмещение этих затрат из резервного фонда и получает полное или частичное возмещение в зависимости от различных факторов.

Порядок учета ТФО зависит от условий договора:

1. Отчисления по регулярным капитальным ремонтам, возмещение по которым ожидается к получению

Финансовый актив должен быть признан при внесении соответствующего отчисления на техническое обслуживание и первоначально измеряется по текущей стоимости будущего возмещения, сумма дисконта отражается в составе расходов периода. Финансовый актив увеличивается на проценты в течение всего срока жизни с использованием метода эффективной процентной ставки до номинальной суммы, возвращаемой арендодателем арендатору.

При возврате возмещения сумма возврата засчитывается против финансового актива. В случае если сумма полученного возмещения меньше финансового актива, Компания оценивает вероятность возврата остатка резерва и в том случае, если остаток не ожидается к получению, он списывается в расходы периода как переменный платеж.

2. Отчисления, возмещение по которым не ожидается, т.к. соответствующие формы ТФО будут проводиться следующим арендатором или арендодателем

Отчисления в резервный фонд, которые не должны быть возвращены арендатору, должны рассматриваться как любые другие арендные платежи в рамках МСФО (IFRS) 16.



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

(п) Учет обязательств по аренде и активов в форме права пользования (продолжение)

Раскрытие в отчетности

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

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

(р) 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 прибылей и убытков.

(с) 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.

(т) 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.



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

(г) Признание выручки (продолжение)

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.

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

(у) Процентные доходы

Процентные доходы отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы 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 (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.

(ф) Доходы по дивидендам

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



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

(х) 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.

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.

(ц) 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.



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

(ц) Налог на прибыль (продолжение)

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.

(ч) 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 и прочим финансовым обязательствам, 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, включая курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам, представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов или прочих операционных расходов, так как возникают от операционной деятельности.

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.

(ш) Социальные обязательства

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



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

(ш) Неденежные операции

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

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.

(ы) 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.

(э) 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.

(ю) Важные оценочные значения и суждения

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

(ю) Важные оценочные значения и суждения (продолжение)

Обесценение основных средств. Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем продаж и 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. Одним из таких признаков возможного обесценения активов является развитие пандемии COVID-19, оказывающее существенное влияние на алмазную отрасль. В связи с этим Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов, для чего внеоборотные активы были распределены на единицы, генерирующие денежные потоки (далее – ГЕ), представляющие из себя отдельные алмазодобывающие компании Группы. Возмещаемая величина ГЕ определялась на основе расчета ценности ее использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности этих ГЕ.

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

- Экономическая ситуация в РФ: сохранение среднесрочного темпа роста экономики и инфляции в соответствии с планами, озвученными Правительством РФ;
- Долгосрочный прогноз роста цен на алмазную продукцию на 1-3% в долларовом эквиваленте;
- На период после 2021 года для целей прогноза приняты докризисные планы по производству и добыче.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины, касались ставки дисконтирования, цен на алмазы, объема продаж и объема капитальных вложений. В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала Группы (WACC) (ставка до вычета налогов), которая была принята на уровне 15,3% годовых на весь прогнозный период.

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

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. В 2018 году руководство Группы после завершения мероприятий по оценке возможности восстановления деятельности рудника пересмотрело план восстановления и подготовило предварительный проект о строительстве новой инфраструктуры, при этом окончательное решение о строительстве не было принято. 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. В 2020 и 2019 годах часть основных средств рудника «Мир», по которым ранее не было признано обесценение, использовалась другими подразделениями Компании.

Согласно принятой в 2019 году концепции, решение относительно будущего подземного рудника «Мир» будет принято после доразведки глубоких горизонтов месторождения. При условии положительных результатов исследований об экономической целесообразности добычи и подтверждения возможности осуществлять строительство и добычу с обеспечением максимального уровня промышленной безопасности работы по восстановлению рудника могут быть начаты не ранее 2024 года.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (прим. 29).



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

(ю) Важные оценочные значения и суждения (продолжение)

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.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 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 1 642 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: на 1 847 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 (прим. 17).

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 (прим. 15).

(я) Изменение в представлении Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Начиная с настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа изменила представление финансовых доходов и расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (включая сравнительные данные), поскольку новое представление лучше отражает структуру финансовых доходов и расходов Группы, в частности, курсовых разниц.

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.



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. В 2020 и 2019 годах кредиты, полученные Группой, были номинированы в долларах США, евро и рублях (прим. 13 и 14).

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 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали существенные непогашенные кредиты с плавающими ставками (прим. 13, 14).

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 денежные средства, включая банковские депозиты, такие как российский рубль, доллар США или другая валюта с целью управления краткосрочными рисками. С 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года обменный курс рубля по отношению к доллару США снизился с 61,91 рубля за 1 долл. США до 73,88 рубля за 1 долл. США с дальнейшим снижением до 74,44 рубля за 1 долл. США по состоянию на 1 марта 2021 года. Ослабление курса рубля на 31 декабря 2020 года привело к росту кредитных обязательств Группы (прим. 13, 14).

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

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары США	138 061	136 337	1 724	27 562	113 402	(85 840)
Евро	158	515	(357)	389	93	296
Прочие иностранные валюты	56	175	(119)	91	-	91
Итого	138 275	137 027	1 248	28 042	113 495	(85 453)



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 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 276 млн руб. (31 декабря 2019 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 13 734 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, банковских депозитов 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 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.

Группа контролирует кредитный риск, размещая денежные средства и депозиты в разных банках с низкой вероятностью наступления дефолта, оцененной на основе уровней кредитного риска.

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)	0,01%
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 – BBV-	0,01% - 0,5%
Удовлетворительный уровень	Контрагенты, характеризующиеся умеренным риском невыполнения обязательств или допустившие просрочку от 30 до 90 дней	CCC+ – CC	0,5% - 5%
Требуется специальный мониторинг	Контрагенты, характеризующиеся высоким риском невыполнения обязательств и допустившие 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 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.



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. *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 приближительную 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 положении балансовой стоимостью каждого финансового актива с учетом удерживаемого обеспечения, раскрытых в примечаниях 6, 7, 11 соответственно.



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Несмотря на общие позитивные результаты за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, ограничения, введенные во всем мире для борьбы с новой коронавирусной инфекцией COVID-19, существенно снизили мобильность людей, привели к падению спроса на алмазы и ювелирные украшения с бриллиантами и свели к минимуму торговлю алмазами и бриллиантами на всех мировых площадках к концу марта.

В результате в 2020 году Группа приняла решение предложить клиентам более гибкие условия по долгосрочным контрактам. В рамках поддержания заявленной политики приоритета цен над объемами, Группа пересмотрела план по добыче алмазов на 2020 год с временной приостановкой добычи на месторождениях (прим. 29).

В связи с ожидаемым падением выручки, начиная с марта 2020 г. Группа проводила дополнительную оптимизацию ликвидной позиции (прим. 29).

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 2020 г.						
Кредиты, займы и задолженность по выплате процентов	-	-	47 012	31 581	113 160	191 753
Обязательство по аренде	-	337	1 208	2 728	2 243	6 516
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 797	1 959	1 285	87	-	6 128
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	8	-	-	-	-	8
Прочая кредиторская задолженность	724	-	-	-	-	724
	3 529	2 296	49 505	34 396	115 403	205 129
31 декабря 2019 г.						
Кредиты, займы и задолженность по выплате процентов	4	-	36 671	50 526	35 365	122 566
Обязательство по аренде	-	286	1 164	2 668	2 448	6 566
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 794	2 037	1 552	6	5	6 394
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	11	-	-	-	-	11
Прочая кредиторская задолженность	260	-	-	-	-	260
	3 069	2 323	39 387	53 200	37 818	135 797

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.



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований к уровню долга и расходам, направляемым на обслуживание долговых обязательств. В течение 2020 и 2019 годов Группа соблюдала все указанные внешние требования.

В соответствии с финансовой политикой Компании, утвержденной в 2018 году (с изменениями, принятыми в 2019 году), Группа при определении уровня долга руководствуется значением соотношения «Чистый долг/ЕБИТДА за последние 12 месяцев».

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

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

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

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

Показатель ЕБИТДА – это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, долю в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий, износ и амортизацию, доходы и расходы от курсовых разниц, обесценение и выбытие основных средств, прибыль или убыток от выбытия дочерних предприятий, переоценку инвестиций, разовые эффекты. В 2020 году единоразовые эффекты отсутствовали. Сумма указанных единоразовых эффектов за 2019 год составила 2 802 млн руб.

Общая сумма долга включает сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, и прочих финансовых обязательств (Прим. 13 и 14).

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Значения показателей представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Общая сумма долга	167 845	117 284
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты (Прим. 6, 7)	136 614	37 655
Чистый долг	31 231	79 629
Итого капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) и неконтролирующим акционерам	265 074	253 966
Общая сумма капитала	432 919	371 250
Коэффициент финансового рычага	0,39	0,32
Свободный денежный поток	79 460	47 586
ЕВИТДА	87 644	107 054
Чистый долг/ЕВИТДА	0,36	0,74

В 2020 и 2019 годах ни Компания, ни ее дочерние предприятия не имели требований в отношении капитала, установленные третьими сторонами, за исключением законодательно установленного минимального размера уставного капитала.

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Финансовые активы по амортизированной стоимости		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		Итого	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внеоборотные финансовые активы						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	105	191	105	191
Займы выданные	266	411	-	-	266	411
Финансовый актив по ТФО	609	336	-	-	609	336
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	186	216	-	-	186	216
Итого внеоборотные финансовые активы	1 061	963	105	191	1 166	1 154
Оборотные финансовые активы						
Займы выданные	293	346	-	-	293	346
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	6 094	6 948	-	-	6 094	6 948
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	104	1 673	-	-	104	1 673
Прочая торговая дебиторская задолженность	983	1 923	-	-	983	1 923
Банковские депозиты	49 742	24 340	-	-	49 742	24 340
Денежные средства и их эквиваленты	86 872	13 315	-	-	86 872	13 315
Итого оборотные финансовые активы	144 088	48 545	-	-	144 088	48 545
Итого финансовые активы	145 149	49 508	105	191	145 254	49 699

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	125 180	84 171
Итого долгосрочные финансовые обязательства	125 180	84 171
Текущие финансовые обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	42 665	33 113
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 128	6 394
Задолженность по выплате процентов	726	796
Задолженность по дивидендам	177	209
Задолженность перед ассоциированными организациями	8	11
Прочая кредиторская задолженность	724	260
Итого текущие финансовые обязательства	50 428	40 783
Итого финансовые обязательства	175 608	124 954

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100,0	100,0
АО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
АО «Авиакомпания АЛРОСА»	Авиаперевозки	Россия	100,0	100,0
АО «ПО «Кристалл»	Обработка алмазов	Россия	100,0	100,0
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,9
	Производство			
АО «Вилнойская ГЭС-3»	электроэнергии	Россия	99,7	99,7
ПАО «АЛРОСА-Нюрба» (прим. 19)	Добыча алмазов	Россия	97,5	97,5
	Производство			
«Гидрошкапа С.А.Р.Л.»	электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

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

5.1. 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 2020 года возмещаемая стоимость гудвила, определенная на основании расчета ценности использования, была рассчитана на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков АО «Алмазы Анабара» на 2021-2039 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 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	15,3%	12,1%
Индекс цен производителей на 2021-2039 гг.	3,0%-5,5%	2,9% -5,7%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	5 752	5 597
Маржа по EBITDA	27%-50%	22%-44%

Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. По мнению руководства, обоснованное изменение ключевых допущений на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года не приведет к превышению балансовой стоимости актива над стоимостью его использования.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость Инвестиций		Доля Группы в чистой прибыли	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	41,0	41,0	7 630	8 283	3 707	3 477
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	218	204	18	8
Итого				7 848	8 487	3 725	3 485

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

Горнорудное общество Катока, Лимитада – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе (далее -ГРО «Катока»).

В ноябре 2020 года ГРО «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2019 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 5 720 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 572 млн руб. Доход от курсовых разниц за вычетом налога, отраженный в составе прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 1 088 млн руб.

В июле 2019 года ГРО «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2018 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 3 803 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 380 млн руб. Убыток от курсовых разниц за вычетом отложенного налога, отраженный в составе прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока», составил 534 млн руб.

В апреле 2019 года в результате проведенной сделки, Группа завершила приобретение доли в 16,4% в ГРО «Катока», увеличив собственную эффективную долю в ГРО «Катока» на 8,2% до 41%, одновременно признав дополнительные 8,2% в данной компании в сумме 4 175 млн руб. в составе активов, предназначенных для продажи.

В декабре 2020 года Группа получила денежное вознаграждение 70 млн. долларов США, что эквивалентно 5 132 млн руб., от Национальной алмазной компании Анголы – «ЭНДИАМА, Э.П.» (далее - «ЭНДИАМА») за 8,2% в ГРО «Катока» (прим. 18). Завершение сделки по продаже доли «ЭНДИАМА» ожидается в 1 квартале 2021 года после завершения Государственной нотариальной регистрации передачи доли и частичного изменения Устава Общества у ангольского государственного нотариуса.

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

	ГРО «Катока»		Прочие		Итого	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы	11 239	11 614	6 082	6 061	17 321	17 675
Оборотные активы	31 485	26 481	137	109	31 622	26 590
Итого активы	42 724	38 095	6 219	6 170	48 943	44 265
Долгосрочные обязательства	-	-	135	133	135	133
Краткосрочные обязательства	30 409	24 188	1 801	1 718	32 210	25 906
Итого обязательства	30 409	24 188	1 936	1 851	32 345	26 039
Чистые активы	12 315	13 907	4 283	4 319	16 598	18 226
Доля компании	41%	41%	20-50	20-50		
Доля компании в чистых активах (без учета обесценения)	5 049	5 702	2 091	2 109	7 140	7 811

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**5.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)**

	ГРО «Катока»		Прочие		Итого	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Выручка	33 466	43 546	158	163	33 624	43 709
Прибыль/(убыток) за год	9 042	9 468	(8)	(30)	9 034	9 438
Объявленные дивиденды акционерам	(13 951)	(9 276)	(8)	(4)	(13 959)	(9 280)

5.3. Приобретение группы Кристалл

На основании решения Наблюдательного совета от 24 сентября 2019 года Компания и Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Прим. 30) заключили договор купли-продажи 100% акций Акционерного общества «Производственное объединение «Кристалл» (АО «ПО «Кристалл») за 1 886 млн рублей. Завершение сделки состоялось 3 октября 2019 года.

АО «ПО «Кристалл» является головной компанией группы Кристалл. АО «ПО «Кристалл» было основано в городе Смоленске в 1963 году и является крупнейшим производителем бриллиантов в России и Европе. Целью приобретения группы Кристалл является интеграция производственных и сбытовых процессов гранильных площадок.

Ниже представлено финальное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, сделанное Компанией с привлечением независимого оценщика:

АКТИВЫ

Основные средства	979
Прочие внеоборотные активы	2
Запасы	8 726
(в т.ч. алмазы и бриллианты)	8 094
Дебиторская задолженность	403
Денежные средства и депозиты в банках	600
Прочие оборотные активы	16
Итого активы	10 726

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиты и займы	7 008
Кредиторская задолженность	231
Прочие обязательства	41
Итого обязательства	7 280
Неконтролирующая доля участия*	2

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов группы Кристалл

Гудвил, связанный с приобретением	899
Учет задолженности, существовавшей на дату приобретения**	(2 457)
Переданное возмещение (денежные средства)	(1 886)
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенной группы Кристалл	600
Чистое выбытие денежных средств при приобретении группы Кристалл	(1 286)

* Неконтролирующая доля участия относится к дочерним компаниям АО «ПО «Кристалл» с долей участия менее 100%.

** Задолженность, существовавшая на дату приобретения, включает задолженность между АК «АЛРОСА» (ПАО) и АО «ПО «Кристалл» за поставки алмазов.

Справедливая стоимость приобретенных активов относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, в силу наличия существенных признаков обесценения, Группа признала убыток от обесценения гудвила, возникшего в результате приобретения группы Кристалл. Убыток от обесценения гудвила в сумме 899 млн руб. отражен в составе «Прочих операционных расходов» в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год (Прим. 25).

За период с даты приобретения до 31 декабря 2019 года доля приобретенной группы Кристалл в выручке Группы составила 1 576 млн руб., а в прибыли – 281 (убыток) млн руб. Если бы приобретение произошло 1 января 2019 года, то выручка Группы за 2019 год составила бы 230 371 млн руб., а прибыль за 2019 год составила бы 59 491 млн руб.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	14 774	1 898
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	13 889	12 308
Депозиты, размещенные в ПАО «Сбербанк России»	8 274	-
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	8 146	6 191
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	2 432	1 365
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	1 524	2 578
Депозиты, размещенные в ПАО Банк «ФК Открытие»	703	-
Итого банковские депозиты	49 742	24 340

Анализ кредитного качества банков приведен в примечании 7.

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

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

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банковских депозитов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Превосходный уровень	26 822	16 252
Хороший уровень	22 920	8 088
Итого банковские депозиты	49 742	24 340

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	84 649	2 541
Депозитные счета	2 223	10 774
Итого денежные средства и их эквиваленты	86 872	13 315

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства, размещенные на депозитных счетах, в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 г.	Депозитные счета	Денежные средства на	Итого
		банковских счетах	
Превосходный уровень	2 200	539	2 739
Хороший уровень	23	83 986	84 009
Без рейтинга	-	111	111
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе	2 223	84 636	86 859

По состоянию на 31 декабря 2019 г.	Депозитные счета	Денежные средства на	Итого
		банковских счетах	
Превосходный уровень	9 400	890	10 290
Хороший уровень	1 312	1 644	2 956
Без рейтинга	62	-	62
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе	10 774	2 534	13 308

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

	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2020 г.	Рейтинговое агентство	31 декабря	31 декабря
			2020 г.	2019 г.
Банк ВТБ (ПАО)	BBB-	Standard & Poor's	83 894	1 593
АО «АЛЬФА-БАНК»	BB+	Standard & Poor's	1 246	804
ПАО «Совкомбанк»	BB	Standard & Poor's	1 000	7 400
The Bank of New York Mellon S.A.	A1	Moody's	300	11
ABN AMRO Bank N.V.	A1	Moody's	78	24
АО ЮниКредит Банк	BBB-	Standard & Poor's	72	7
Bank of America	A2	Moody's	49	-
Газпромбанк (Швейцария), Лтд	BBB-	Fitch	31	4
Industrial and Commercial Bank of China (Asia) Ltd.	A2	Moody's	23	-
Discount Israel Bank Ltd.	A3	Moody's	20	-
ПАО «Сбербанк России»	Baa3u	Moody's	12	1 284
Bank of China (Hong Kong) Ltd.	Aa3	Moody's	12	15
Банк ГПБ (АО)	BB+	Standard & Poor's	1	3
ПАО «Банк Зенит»	Ba3	Moody's	-	1 000
ПАО Банк «ФК Открытие»	Ba2	Moody's	-	1 000
Прочие банки и наличные денежные средства в кассе	н/п	н/п	134	170
Итого денежные средства и их эквиваленты			86 872	13 315


АК «АЛРОСА» (ПАО)
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земля и неотдели- мые улучшения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Лицензии	Незавершен- ное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	82 310	175 428	103 401	28 217	14 477	23 826	4 242	431 901
Поступление	202	1 546	5 951	4 343	7	8 844	125	21 018
Приобретение дочерних предприятий – первоначальная стоимость	507	155	157	100	-	1	59	979
Передача	717	9 392	1 989	700	-	(12 461)	(337)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(566)	(476)	(167)	(17)	-	(26)	(171)	(1 423)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 419)	(4 366)	(2 012)	(1 114)	(108)	(106)	(337)	(9 462)
Курсовые разницы	1	(780)	-	(7)	1	70	(4)	(719)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	(11)	-	-	-	-	-	(11)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	81 752	180 888	109 319	32 222	14 377	20 148	3 577	442 283
Поступление	3 998	5 781	5 368	858	34	6 600	450	23 089
Передача	224	6 645	1 519	1 122	-	(9 503)	(7)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(243)	(1 612)	(2 100)	(1 375)	(16)	(69)	(112)	(5 527)
Курсовые разницы	-	1 234	1	15	-	(88)	8	1 170
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	(688)	-	-	-	-	-	(688)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	85 731	192 248	114 107	32 842	14 395	17 088	3 914	460 325
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)
Амортизация за год	(2 247)	(8 178)	(8 919)	(3 135)	(975)	(1)	(494)	(23 949)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	65	210	87	10	-	-	58	430
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 012	2 875	1 863	1 072	105	-	361	7 288
Курсовые разницы	-	325	(1)	4	(1)	-	3	330
Обесценение основных средств	(1 721)	(721)	(529)	(130)	-	9	(1)	(3 093)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2019	(35 907)	(76 826)	(71 935)	(18 697)	(10 232)	(56)	(2 369)	(216 022)
Амортизация за год	(2 064)	(7 519)	(8 548)	(3 045)	(756)	-	(371)	(22 303)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	2	2
Прочее выбытие – накопленная амортизация	139	742	1 938	1 294	-	-	104	4 217
Курсовые разницы	(1)	(539)	2	(9)	2	-	(4)	(549)
Обесценение основных средств	(54)	(48)	80	5	-	-	-	(17)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2020	(37 887)	(84 190)	(78 463)	(20 452)	(10 986)	(56)	(2 638)	(234 672)
Остаточная стоимость на 31.12.2019	45 845	104 062	37 384	13 525	4 145	20 092	1 208	226 261
Остаточная стоимость на 31.12.2020	47 844	108 058	35 644	12 390	3 409	17 032	1 276	225 653

Капитализированные затраты по займам

В течение 2020 года Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 603 млн руб. (2019 год: 3 961 млн руб.), в сумме 25 млн руб., большая часть которых выплачена по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: 222 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 2020 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 4,14 процента годовых (2019 год: 5,4 процента годовых).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
31 декабря 2019 г.	868	50	7 450	8 368
Поступление	337	1	494	832
Изменения в оценке	(11)	(8)	323	304
Амортизация (прим. 21)	(319)	(22)	(1 400)	(1 741)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	875	21	6 867	7 763

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
1 января 2019 г.	984	18	7 975	8 977
Поступление	108	49	1 215	1 372
Изменения в оценке	17	8	(412)	(387)
Амортизация (прим. 21)	(241)	(25)	(1 328)	(1 594)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	868	50	7 450	8 368

Группа признала следующие обязательства по аренде (прим. 13, 14):

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	3 617	4 274
Краткосрочные обязательства по аренде	1 299	1 447
Итого обязательства по аренде	4 916	5 721

Активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды шести воздушных судов авиакомпании, входящей в Группу. Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2020 году, составили 277 млн руб. (2019 год: 333 млн руб.).

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Алмазы и бриллианты	66 708	73 905
Руда и пески	20 331	15 413
Материалы для добычи и ремонта	29 763	30 075
Потребительские и прочие товары	1 422	1 909
Итого запасы	118 224	121 302

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (включая ГРО «Катока Майнинг Лтд.»), в сумме 770 млн руб. и 1 143 млн руб. соответственно.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 061	963
<i>Финансовая дебиторская задолженность</i>		
Займы выданные	266	411
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	609	336
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	186	216
<i>Нефинансовая дебиторская задолженность</i>	3	19
Авансы поставщикам	3	14
Долгосрочный НДС к возмещению	-	5
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 064	982

В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 200 млн руб. на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 400 млн руб.), подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции АО «Пур-Наволоки Отель» и объекты недвижимого имущества.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовая дебиторская задолженность	7 474	10 890
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	6 094	6 948
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 30)	104	1 673
Займы выданные	293	346
Проценты по депозитам	123	300
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	860	1 623
Нефинансовая дебиторская задолженность	3 054	4 271
НДС к возмещению	1 857	2 810
Авансы поставщикам	1 052	1 146
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	145	315
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	10 528	15 161

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

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).

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 дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая финансовая 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 2020 года или 1 января 2020 года 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.

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Хороший уровень	795	(1)	552	(1)
Требуется специального мониторинга	287	(20)	411	(1)
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Превосходный уровень	-	-	19	-
Хороший уровень	6 618	(42)	9 075	(2)
Требуется специального мониторинга	3 643	(2 746)	4 710	(2 910)
Дефолт	3	(2)	2	(2)
Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	11 346	-	14 769	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(2 811)	-	(2 916)
Итого финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)	8 535	-	11 853	-



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	Начисление/ (использование) резерва под ожидаемые кредитные убытки	Рекласс из долго-срочной в кратко-срочную часть	Изменения в оценочных значениях и допущениях	31 декабря 2019 г.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	21	19	-	-	2
	21	19	-	-	2
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	898	(1)	-	-	899
Займы выданные	33	10	-	-	23
Авансы поставщикам	2	(2)	-	-	4
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 857	(42)	-	(93)	1 992
	2 790	(35)	-	(93)	2 918

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2019 г.	Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки	Рекласс из долго-срочной в кратко-срочную часть	Изменения в оценочных значениях и допущениях	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	(35)	-	35
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2	-	-	(13)	15
	2	-	(35)	(13)	50
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	899	(1)	35	9	856
Займы выданные	23	-	-	23	-
Авансы поставщикам	4	-	-	2	2
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 992	(147)	-	210	1 929
	2 918	(148)	35	244	2 787

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

	31 декабря 2020 г.				31 декабря 2019 г.			
	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								
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	16	5	21	2	-	-	2
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	16	5	21	2	-	-	2
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	33	-	-	33	23	-	-	23
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	898	-	-	898	899	-	-	899
Авансы поставщикам	2	-	-	2	4	-	-	4
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	543	483	831	1 857	596	770	626	1 992
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 476	483	831	2 790	1 522	770	626	2 918

12. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению может подлежать чистая прибыль текущего года и нераспределенная прибыль прошлых лет, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 24 июня 2019 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы годовой чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При расчёте размера дивидендных выплат учитывается также уровень долговой нагрузки. Законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года дочерние общества Группы владели 156 059 800 акциями Компании.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Прибыль на акцию**

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 208 905 830 акций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года. У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2020 г.	65	(11 220)	(19 154)	(30 309)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	(2 823)	(2 823)
Курсовые разницы	846	-	-	846
Остаток на 31 декабря 2020 г.	911	(11 220)	(21 977)	(32 286)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2019 г.	436	(11 220)	(20 571)	(31 355)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	1 417	1 417
Курсовые разницы	(371)	-	-	(371)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	65	(11 220)	(19 154)	(30 309)

Дивиденды

24 июня 2020 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по результатам 2019 года в сумме 19 371 млн руб. (в том числе, в размере 411 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 2,63 руб.

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	55 407	46 429
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	5	8
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	8 706	2 678
	64 118	49 115
Еврооблигации номинированные в долл. США	73 483	61 387
Облигации номинированные в рублях	25 000	-
	162 601	110 502
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 14)	(41 038)	(30 605)
Итого долгосрочные кредиты и займы	121 563	79 897
Обязательство по аренде	4 916	5 721
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 9, 14)	(1 299)	(1 447)
Итого долгосрочное обязательство по аренде	3 617	4 274

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

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

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 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	55 407	55 064	46 429	45 523
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	8 706	8 469	2 678	2 891
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	5	6	8	9
Номинированные в долл. США еврооблигации	73 483	78 098	61 387	65 204
Облигации, номинированные в рублях	25 000	24 978	-	-

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2, еврооблигации относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости (прим. 33).

Еврооблигации

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Остаток на начало периода	61 387	62 133
Амортизация комиссии	57	22
Поступление	34 235	32 472
Погашение	(39 835)	(25 699)
Расход / (доход) от курсовых разниц	17 639	(7 541)
Остаток на конец периода	73 483	61 387

Выпуск облигаций

22 мая 2020 года Группа разместила биржевые облигации серий БО-03, БО-04, БО-05, БО-06 и БО-07 на общую сумму 25 000 млн руб. со ставкой купона 5,75% годовых, сроком погашения 10 мая 2030 года и предусмотренной офертой в мае 2025 года.

Кредиты

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

16 апреля 2020 года Группа привлекла кредит от АО «ЮниКредит Банк» в сумме 6 000 млн руб. со сроком погашения 18 апреля 2022 года.

26 мая 2020 года Группа привлекла кредит от ПАО Росбанк в сумме 75 млн долл. США со сроком погашения 25 мая 2022 года, который был полностью досрочно погашен 16 декабря 2020 года.

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

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	Обязательство по аренде	Итого
Обязательства на 31 декабря 2019 г.	111 563	796	209	5 721	118 289
Движение денежных средств	24 885	(8 463)	(18 993)	(1 525)	(4 096)
Проценты начисленные	-	7 980	-	277	8 257
Дивиденды объявленные	-	-	18 961	-	18 961
Корректировки по курсовым разницам	26 424	413	-	846	27 683
Изменение в оценке	-	-	-	(767)	(767)
Первоначальное признание	-	-	-	364	364
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	57	-	-	-	57
Обязательства на 31 декабря 2020 г.	162 929	726	177	4 916	168 748



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

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности				
	Заемные средства	Проценты	Дивиденды	Обязательство по аренде	Итого
Обязательства на 31 декабря 2018 г.	106 661	811	146	-	107 618
Движение денежных средств	10 368	(7 465)	(57 461)	(1 361)	(55 919)
Эффект от приобретения группы Кристалл (неденежная операция)	7 008	-	-	-	7 008
Проценты начисленные	-	7 535	-	337	7 872
Дивиденды объявленные	-	-	57 524	-	57 524
Корректировки по курсовым разницам	(12 531)	(64)	-	(630)	(13 225)
Выбытие дочерних предприятий	35	-	-	-	35
Признание обязательства по аренде	-	-	-	7 595	7 595
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	22	(21)	-	(220)	(219)
Обязательства на 31 декабря 2019 г.	111 563	796	209	5 721	118 289

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	328	1 054
	328	1 054
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	7
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим.13)	41 038	30 605
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	41 366	31 666
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим. 9, 13)	1 299	1 447
Итого краткосрочное обязательство по аренде и текущая часть долгосрочного обязательства по аренде	1 299	1 447

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

15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	14 060	8 962
Резерв на возмещаемые ремонты	3 862	2 490
Резерв по социальным обязательствам	21	119
Итого прочие резервы	17 943	11 571

Резерв по обязательству на рекультивацию

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Остаток на начало года	8 962	5 473
Начисление резерва (прим. 8, 25)	5 626	3 532
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	630	390
Использование резерва	(470)	(234)
Восстановление резерва	-	(188)
Изменение в оценке резерва (прим. 8)	(688)	(11)
Остаток на конец года	14 060	8 962

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 и прочими операционными расходами (прим. 8, 25).



15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В отношении рекультивации нарушенных земель под семью объектами гидротехнических сооружений – хвостохранилищ Группа несет обязательства на основании Правил проведения рекультивации и консервации земель, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 июля 2018 г. № 800. В 2020 году технические специалисты Группы выполнили предварительную оценку стоимости рекультивации хвостохранилищ, проведение которой ожидается в течение периода с 2033 года по 2066 год, в результате чего Группа начислила обязательство 4 482 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2020 года составила от 6,66 процентов годовых до 7,18 процентов годовых (31 декабря 2019 года: 7,29 процента годовых), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

Резерв на возмещаемые ремонты

На дату начала договоров аренды ВС Компания оценивает стоимость регулярного капитального ремонта, которая будет формировать рабочий ресурс ВС при его возврате, и признает эту сумму в составе актива в форме права пользования в корреспонденции с резервом на восстановление базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды ВС.

Резерв на ремонт и техническое обслуживание ВС перед возвратом регулярно переоценивается, и изменения балансовой стоимости резерва признаются в корреспонденции с соответствующим активом в форме права пользования. Оценка резерва производится с учетом дисконтирования. При осуществлении ремонта отражается использование ранее созданного резерва в корреспонденции со счетами расчетов по ремонтам. Сумма превышения или недоиспользования резерва признается в составе доходов/расходов периода.

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 2020 года Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 84 млн руб. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 64 млн руб. на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 66 млн руб.), и была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (прим. 18).

16. 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 год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 265 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 494 млн руб.). Компания признала доход от субсидии в отчете о прибыли и убытке в объеме, равном размеру амортизации проезда за отчетный период.

На 31 декабря 2020 года субсидия отражена в составе долгосрочных обязательств консолидированного отчета о финансовом положении в сумме фактически полученных денежных средств за минусом суммы, признанной в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 265 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 494 млн руб.).



16. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2020 года Группа получила государственные субсидии в сумме 4 356 млн руб. (в течение 2019 года: 5 330 млн руб.) 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.

17. 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 осуществляется 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, 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая стоимость обязательств*	4 006	32 959
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(173)	(26 551)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	3 833	6 408
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 241	1 323
Чистая стоимость обязательств	5 074	7 731

*В составе обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года отражены обязательства перед бывшими сотрудниками Группы, обеспеченные активами пенсионного плана, расчеты по которым с НПФ были полностью произведены Группой в 2020 году.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. 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 нефондированных обязательств	Итого
На 1 января 2020 г.	32 959	(26 551)	1 323	7 731
Стоимость текущих услуг	185	-	35	220
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(891)	-	(54)	(945)
Процентные расходы / (доходы)	2 043	(1 726)	81	398
	1 337	(1 726)	62	(327)
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода	-	1 525	-	1 525
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(4)	-	(86)	(90)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	13	-	33	46
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	689	-	(3)	686
	698	1 525	(56)	2 167
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(4 409)	-	(4 409)
Выплаченные пенсии	(1 438)	1 438	(88)	(88)
	(1 438)	(2 971)	(88)	(4 497)
Погашение обязательств перед бывшими сотрудниками	(29 550)	29 550	-	-
На 31 декабря 2020 г.	4 006	(173)	1 241	5 074

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефондированных обязательств	Итого
На 1 января 2019 г.	33 475	(22 790)	953	11 638
Стоимость текущих услуг	210	-	23	233
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(7)	-	(33)	(40)
Процентные расходы / (доходы)	2 862	(1 983)	82	961
	3 065	(1 983)	72	1 154
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода	-	286	-	286
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	167	-	278	445
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(2 388)	-	51	(2 337)
	(2 221)	286	329	(1 606)
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(3 424)	-	(3 424)
Выплаченные пенсии	(1 360)	1 360	(31)	(31)
	(1 360)	(2 064)	(31)	(3 455)
На 31 декабря 2019 г.	32 959	(26 551)	1 323	7 731

Доходы, 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 659 млн руб. (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 176 млн руб.), 2 млн руб. (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 млн руб.) и 64 млн руб. (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 16 млн руб.) соответственно.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы / (доходы), признанные в составе прибыли или убытка	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Стоимость текущих услуг	220	233
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(945)	(40)
Процентные расходы	398	961
Итого (доходы) / расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(327)	1 154

Расходы / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль от изменения в демографических допущениях	(90)	-
Убыток от изменения в финансовых допущениях	46	445
Убыток / (прибыль) по актуарным допущениям	2 211	(2 051)
Итого расходы / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода	2 167	(1 606)

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Переоценка на 1 января	20 312	21 918
Изменение переоценки	2 167	(1 606)
Переоценка на 31 декабря	22 479	20 312

Оценка финансовых 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 10,5 года. (на 31 декабря 2019 года – 10,5 года).

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,3%	6,5%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	5,5%	5,5%
Будущий рост пенсий (номинальный)	4,0%	4,0%

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 1 428 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 697 млн руб.) Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2021 года, составляют 1 057 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 договору о негосударственном пенсионном обеспечении.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	60	60
Женщины	58	58
Таблица смертности	2015_скорр	2015_скорр
Ожидаемая продолжительность жизни при выходе на пенсию		
Мужчины	20,25	20,25
Женщины	26	26

Предположение о текучести персонала сформировано на базе статистических данных Компании об увольнениях, коэффициент текучести зависит от стажа работников и непрерывно уменьшается с ростом стажа работников. Усредненные коэффициенты текучести: при стаже от 0 до 10 лет - 11,4% в год; при стаже от 10 до 20 лет - 4,8% в год; при стаже от 20 до 30 лет - 2,7% в год; при стаже свыше 30 лет - 0,7% в год. Изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:



17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	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	-	6,23%
Ставка инфляции	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	-	5,00%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	-	1,70%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	7,94%	-
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Рост/снижение на 1 год	Снижение/рост на	0,47%	0,67%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	-	1,55%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,04%	0,66%

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 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Российские корпоративные облигации	37,7%	35,0%
Банковские депозиты	29,3%	38,3%
Российские государственные и муниципальные облигации	33,0%	26,7%
Итого активы плана	100,0%	100,0%

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

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.

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2020 и 2019 годов существенная доля активов плана состояла из банковских депозитов.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы от покупателей	16 388	1 761
Авансы за внеоборотные активы, предназначенные для продажи	5 132	-
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	6 863	7 367
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 128	6 394
Задолженность по заработной плате	4 978	4 550
Задолженность по выплате процентов	726	796
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	106	-
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	64	66
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	8	11
Прочая кредиторская задолженность	724	260
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	41 117	21 205

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

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

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Платежи в социальные фонды	2 711	2 646
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 762	1 883
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 173	549
Налог на имущество	1 064	1 086
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	557	654
Прочие налоги и отчисления	160	754
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	7 427	7 572

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Налог на имущество	4 336	4 444
Прочие налоги и платежи	566	488
Итого налоги и платежи, кроме налога на прибыль	4 902	4 932

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	11 209	18 311
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 659)	(130)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	2 292	545
Итого расходы по налогу на прибыль	11 842	18 726

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль до налога на прибыль	44 087	81 456
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	8 817	16 291
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 659)	(130)
Эффект на налог на прибыль:		
по расходам на благотворительность и социальную поддержку Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	937	1 199
по убытку от обесценения гудвила, относящегося к приобретению Группы Кристалл	-	180
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 747	1 186
Итого расходы по налогу на прибыль	11 842	18 726

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.

	31 декабря 2020 г.	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц	
				Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	31 декабря 2019 г.
Основные средства	6 764	1 537	-	-	5 227
Товарно-материальные запасы	6 271	3 820	-	-	2 451
Долгосрочные финансовые вложения	97	(199)	272	-	24
Актив в форме права пользования	1 535	(117)	-	-	1 652
Резервы и начисления	(4 800)	(1 197)	-	(1)	(3 602)
Списанные расходы на геологоразведку	(3 064)	(823)	-	-	(2 241)
Резерв по пенсионным обязательствам	(885)	166	655	-	(1 706)
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(314)	271	-	-	(585)
Обязательство по арендным платежам	(959)	164	-	-	(1 123)
Резерв по ремонтам	(792)	(294)	-	-	(498)
Налоговые убытки	(1 027)	(1 027)	-	-	-
Прочие вычитаемые временные разницы	(561)	(9)	-	-	(552)
Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив)	2 265	2 292	927	(1)	(953)
Отложенный налоговый актив	(3 742)	-	-	-	(5 637)
Отложенное налоговое обязательство	6 007	-	-	-	4 684
Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив)	2 265	2 292	927	(1)	(953)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2019 г.	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц	
				Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	31 декабря 2018 г.
Основные средства	5 227	(70)	-	(20)	5 317
Товарно-материальные запасы	2 451	1 593	-	6	852
Долгосрочные финансовые вложения	24	40	(133)	-	117
Актив в форме права пользования	1 652	1 652	-	-	-
Резервы и начисления	(3 602)	(742)	-	-	(2 860)
Списанные расходы на геологоразведку	(2 241)	(252)	-	-	(1 989)
Резерв по пенсионным обязательствам	(1 706)	(55)	189	-	(1 840)
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(585)	706	-	-	(1 291)
Обязательство по арендным платежам	(1 123)	(1 123)	-	-	-
Резерв по ремонтам	(498)	(498)	-	-	-
Прочие вычитаемые временные разницы	(552)	(706)	-	-	154
Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив)	(953)	545	56	(14)	(1 540)
Отложенный налоговый актив	(5 637)	-	-	-	(4 785)
Отложенное налоговое обязательство	4 684	-	-	-	3 245
Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив)	(953)	545	56	(14)	(1 540)

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.

20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка от продажи алмазов и бриллиантов:		
Экспорт	184 457	189 244
Продажи на внутреннем рынке	15 742	24 022
Выручка от перепродажи алмазов	1 549	2 156
Итого выручка от продажи алмазов и бриллиантов	201 748	215 422
Прочая выручка:		
Транспорт	6 073	8 541
Продажа электроэнергии	4 322	3 414
Социальная инфраструктура	1 937	2 136
Прочее	3 048	3 343
Итого выручка от продаж	217 128	232 856

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и года, закончившегося 31 декабря 2019 года, у Группы не было продаж алмазов и бриллиантов 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 2020 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	43 365	48 463
Амортизация	23 057	24 089
Топливо и энергия	13 655	17 598
Материалы	11 724	13 678
Налог на добычу полезных ископаемых	13 012	21 937
Услуги	5 898	6 350
Себестоимость алмазов для перепродажи	1 029	2 776
Транспорт	832	1 398
Прочее	2 521	1 276
Движение запасов алмазов, руды и песков	1 906	(18 494)
Итого себестоимость продаж	116 999	119 071

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 8 954 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 9 342 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 7 231 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 8 143 млн руб.).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования в сумме 1 499 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 571 млн руб.).

Амортизация основных средств в сумме 272 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 504 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 1 827 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 2 921 млн руб.) были включены в состав капитальных затрат в течение года.

Прочие расходы в себестоимости включают расходы, связанные с простоями в работе по добыче на месторождениях (прим. 29) в сумме 1 546 млн. руб.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	11 412	7 092
Услуги и прочие административные расходы	4 846	5 507
(Восстановление резерва) / резерв под ожидаемые кредитные убытки (прим. 11)	(147)	231
Итого общие и административные расходы	16 111	12 830

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 1 231 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 112 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 936 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 759 млн руб.). Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам также включают расходы по опционной программе в сумме 3 083 млн руб. (прим.30).

23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 579	1 788
Услуги и прочие коммерческие расходы	1 170	1 006
Итого коммерческие расходы	2 749	2 794

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 328 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 354 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 241 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 301 млн руб.).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Доход от курсовых разниц	7 442	-
Доход от продажи финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли или убытки	2 150	-
Восстановление резерва под обесценение основных средств	60	-
Прекращение признания финансовой гарантии	-	1 500
Доход от выбытия основных средств	-	2 011
Доход от выбытия дочерних компаний	-	179
Прочее	2 884	3 044
Итого прочие операционные доходы	12 536	6 734

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Затраты на геологоразведку	8 575	7 681
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 19)	4 902	4 932
Социальные расходы	4 294	7 341
Расход от курсовых разниц	3 574	2 099
Убыток от выбытия основных средств	713	1 956
Убыток от выбытия дочерних компаний	29	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых через прибыли и убытки	10	208
Убыток от обесценения основных средств*	-	2 525
Расходы связанные с прекращением эксплуатации обогатительной фабрики № 8 Айхальского ГОКа*	-	3 403
Убыток от обесценения гудвила по приобретению группы Кристалл (прим. 5)	-	899
Прочее	5 392	2 829
Итого прочие операционные расходы	27 489	33 873

* В 2019 году руководство Компании приняло решение о прекращении с 1 января 2020 года деятельности на обогатительной фабрике № 8 Айхальского ГОКа. На основании разработанного плана мероприятий по ликвидации объекта «Обогатительная фабрика № 8» был создан резерв под предстоящие расходы, связанные с проведением демонтажных работ, сноса, ликвидации объектов фабрики, а также работ по восстановлению нарушенных земель хвостохранилищ фабрики (Прим. 15). Сумма расходов, связанных с прекращением эксплуатации обогатительной фабрики № 8 Айхальского ГОКа включает обесценение основных средств фабрики в размере 568 млн руб.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы на благотворительность	2 411	3 878
Содержание местной инфраструктуры	1 268	2 265
Медицина	231	247
Образование	75	112
Прочие расходы	309	839
Итого социальные расходы	4 294	7 341



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Доходы по процентам	1 410	2 311
Доходы от курсовых разниц	5 691	12 412
Итого финансовые доходы	7 101	14 723

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	4 629	4 026
Банковские кредиты	2 097	1 228
Биржевые облигации, номинированные в рублях	882	-
Прочие расходы по процентам	816	2 848
Изменение дисконтированной стоимости резервов	588	385
Процентные расходы по аренде и прочее увеличение дисконтированной стоимости обязательства по аренде	372	400
Расходы от курсовых разниц	26 818	3 008
Итого финансовые расходы	36 202	11 895

Прочие расходы по процентам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами (прим. 17) в размере 398 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 961 млн руб.).

Прочие расходы по процентам за 2019 год включают также расходы по уплате премии к номиналу (1 745 млн руб., эквивалент 27 млн долл. США) выкупленных еврооблигаций АЛРОСА-2020 в сумме 400 млн долл. США в рамках объявленной оферты на частичный выкуп в апреле 2019 г. (прим.13).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль до налога на прибыль	44 087	81 456
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 5)	(3 725)	(3 485)
Доходы по процентам (прим. 26)	(1 410)	(2 311)
Расходы по процентам и дисконтированию стоимости резервов (прим. 27)	9 384	8 890
Убыток / (доход) от выбытия основных средств (прим. 24, 25)	713	(55)
Амортизация основных средств (прим. 8,9,21)	23 507	24 511
Доход от выбытия дочерних предприятий и финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли или убытки (прим. 24, 25)	(2 121)	(179)
Прекращение признания финансовой гарантии (прим. 24)	-	(1 500)
Корректировка на неденежные финансовые операции	2 960	189
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто (Восстановление резерва под обесценение) / обесценение основных средств (прим. 8, 24, 25)	(60)	2 525
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	17 259	(7 512)
Расходы связанные с прекращением эксплуатации обогатительной фабрики № 8 Айхальского ГОКа	-	3 403
Убыток от обесценения гудвила, связанного с приобретением группы Кристалл (прим. 5, 25)	-	899
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	90 594	107 183
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка товарно-материальных запасов	3 090	(19 584)
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	5 563	3 368
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	8 000	(5 688)
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	463	(1 001)
Приток денежных средств от операционной деятельности	107 710	84 278
Уплаченный налог на прибыль	(11 244)	(16 718)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	96 466	67 560

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**(а) Условия хозяйственной деятельности 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.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.



29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

COVID-19

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

Ограничения, введенные во всем мире для борьбы с новой коронавирусной инфекцией COVID-19 привели к падению спроса на алмазы и ювелирные украшения с бриллиантами и свели к минимуму торговлю алмазами и бриллиантами на всех мировых площадках в апреле, мае, июне, их влияние продолжилось в июле, с частичным восстановлением рынка в августе, и переходу к регулярным продажам, начиная с сентября и до конца 2020 года.

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

- сокращение затрат;
- временная приостановка работ на руднике «Айхал», карьерах «Заря» и «Зарница», Верхне-Мунском месторождении, карьерах Ломоносовском ГОКа;
- предоставление гибких условий по долгосрочным контрактам;
- расширение цифровых каналов продаж;
- проведение переговоров с поставщиками об отсрочках платежей;
- привлечение дополнительных заемных средств, включая выпуск облигаций и получение банковских кредитов (прим.13);
- оптимизация инвестиционной программы, в т.ч. перенос ряда проектов.

Меры по приостановлению добычи привели к сокращению добычи алмазов в 2020 году до 30 млн карат по сравнению с первоначальным планом в 34 миллиона карат.

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

Руководство полагает, что сложности и ограничения, с которыми сталкивается рынок и которые влияют как на операционную деятельность, так и на спрос, носят временный характер, так как алмазные биржи начали открываться, а ограниченные предприятия возобновили свою деятельность. Продажи Группы начали восстанавливаться с августа, высокий уровень продаж алмазно-бриллиантовой продукции в ноябре-декабре был обусловлен сохраняющимся уверенным спросом со стороны гранильного сектора и в целом отражал актуальный уровень потребностей рынка.

Эта операционная среда оказывает существенное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Группа продолжает отслеживать ситуацию и реализовывать комплекс мер, чтобы минимизировать влияние возможных рисков на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические спады или сохраняющаяся неопределенность в отношении будущих рыночных условий могут негативно повлиять на спрос и цены на алмазы, и любое устойчивое снижение рыночной цены или потребительского спроса на алмазы окажет существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Налогообложение

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

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

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

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

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

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

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2020 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 2 804 млн руб. (31 декабря 2019 года: 4 415 млн руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 14 060 млн руб. на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 8 962 млн руб.) (прим. 15).



29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Российская Федерация и Республика Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), которым по состоянию на 31 декабря 2020 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 31 декабря 2020 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

В соответствии с Уставом Компании Наблюдательный совет избирается в количестве 15 человек. По решению Общего собрания акционеров Компании 24 июня 2020 года в состав Наблюдательного совета были избраны 6 представителей Российской Федерации (1 из которых является генеральным директором – председателем правления Компании) и 4 представителя Республики Саха (Якутия), 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия), 1 представитель миноритарных акционеров и 3 независимых директора (1 из которых выдвинут Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, осуществляющим права Российской Федерации как акционера Компании, 1 – Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), осуществляющим права Республики Саха (Якутия) как акционера Компании, 1 – иностранными миноритарными акционерами).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входили 6 представителей Российской Федерации (1 из которых являлся генеральным директором - председателем правления Компании) и 4 представителя Республики Саха (Якутия), 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия) и 4 независимых директора (1 из которых выдвинут Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, осуществляющим права Российской Федерации как акционера Компании, 1 – Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), осуществляющим права Республики Саха (Якутия) как акционера Компании, 2 – иностранными миноритарными акционерами).

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

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в консолидированном отчете о финансовом положении и в примечаниях 11 и 19. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и в примечаниях 19, 21, 22, 23, 28 и 29.

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	25
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 833	1 149
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 478	999
Кредиты, полученные Группой*	1 913	2 716
Денежные средства и эквиваленты	83 938	3 884
Банковские депозиты	26 183	3 262

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством (прим. 13, 14).

<i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Продажи алмазов	529	6 746
Прочие продажи	6 142	5 749
Доход от субсидий	4 356	5 330
Закупки топлива	(6 442)	(7 960)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(4 168)	(4 831)
Прочие закупки	(4 490)	(4 316)
Процентные доходы	477	831
Процентные расходы	(205)	(240)

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 2020 года и 31 декабря 2019 года Правление Компании состояло из 6 человек. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года один член Правления Компании являлся также членом Наблюдательного совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании (за исключением генерального директора – председателя Правления), определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 27 декабря 2019 года. Заработная плата и премии, выплачиваемые генеральному директору – председателю Правления, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении генерального директора – председателя Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 27 декабря 2019 года.

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

Краткосрочное вознаграждение высшему руководству, выплаченное за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 640 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 919 млн руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2020 года составила 11 млн руб. (31 декабря 2019 года: 11 млн руб.). Расходы в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе не признавались (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 млн руб.). В 2020 году Группа начислила дивиденды в сумме 1 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2019 году по акциям, находящимся в собственности высшего руководства Группа начислила дивиденды в сумме 7 млн руб.).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Выплаты, основанные на акциях**

По состоянию на 31 декабря 2020 года в рамках утвержденной Программы долгосрочной мотивации руководства Компании Группа признала в составе прочих долгосрочных обязательств обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 129 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 714 млн руб.), а также в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 3 668 млн руб. для участников со сроком исполнения по Программе в 2021 году. Программа установлена сроком на 3 года, привязана к показателям акционерной доходности и распространяется на членов Правления, руководителей дочерних обществ, подразделений и иных сотрудников, профессиональная деятельность которых оказывает ключевое влияние на производственные и финансовые результаты деятельности Группы. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	104	1 673
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	104	1 673

Существенные операции и остатки по расчетам с ассоциированными организациями раскрыты в прим. 5.

Прочие операции со связанными сторонами

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 17, кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями в прим. 18. Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 25.

31. 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		Итого совокупный доход	
	31.12.2020	31.12.2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	1 148	716	432	551	35 749	51 033	17 197	21 927	17 197	21 927
ПАО «Севералмаз»	33	33	-	2	10 090	10 350	(167)	1 332	(167)	1 332
АО «Виллойская ГЭС-3»	(50)	(52)	2	4	6 947	5 713	802	1 359	802	1 359
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	(222)	(160)	136	91	1 068	852	303	202	140	501
«АЛРОСА Зимбабве»	(55)	-	(55)	-	-	-	(184)	-	(184)	-
Итого	854	537	515	648	53 854	67 948	17 951	24 820	17 788	25 119
Прочие несущественные для Группы	(3)	52	(53)	56						
Итого по данным финансовой отчетности	851	589	462	704						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	2 430	2 751	55 684	38 753	85	2 222	2 984	1 433
ПАО «Севералмаз»	16 753	20 200	11 662	10 424	1 234	2 883	1 436	1 829
АО «Виллойская ГЭС-3»	11 300	11 349	1 933	1 504	1 564	2 423	1 135	698
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	4 221	3 671	341	309	6 535	5 476	490	827
«АЛРОСА Зимбабве»	37	-	54	-	-	-	275	-
Итого	34 741	37 971	69 674	50 990	9 418	13 004	6 320	4 787

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Название	ПАО «АЛРОСА-Нюрба»		ПАО «Севералмаз»		АО «Виллойская ГЭС-3»		«Гидрошкапа С.А.Р.Л.»		«АЛРОСА Зимбабве»	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Денежные средства от основной деятельности	36 755	22 168	4 384	4	1 710	2 280	541	358	(150)	-
Налог на прибыль к уплате	(6 683)	(4 832)	(506)	(252)	(231)	(158)	-	-	-	-
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	30 072	17 336	3 878	(248)	1 479	2 122	541	358	(150)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(30 072)	(9 032)	(1 313)	(457)	(176)	(188)	(82)	(14)	(47)	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	-	(8 305)	(2 564)	705	(1 563)	(1 414)	(495)	(383)	236	-
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	-	(1)	1	-	(260)	520	(36)	(39)	39	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	-	1	-	-	559	39	73	181	12	-
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	-	-	-	-	-	-	(4)	(69)	3	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	-	-	1	-	299	559	33	73	54	-

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 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	-	209
Прочие	1	6
Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1	215

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля чистой прибыли ассоциированных организаций;
- расходы (доходы) по налогу на прибыль;



32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	201 748	8 570	3 346	16 275	229 939
Межсегментные продажи	-	(2 497)	(1 409)	(8 905)	(12 811)
Итого выручка от продаж	201 748	6 073	1 937	7 370	217 128
Себестоимость продаж	(98 549)	(5 338)	(5 068)	(17 556)	(126 511)
<i>в том числе амортизация в себестоимости</i>	<i>(18 221)</i>	<i>(1 638)</i>	<i>(878)</i>	<i>(2 320)</i>	<i>(23 057)</i>
Межсегментная себестоимость	7 030	137	961	1 384	9 512
Итого себестоимость продаж	(91 519)	(5 201)	(4 107)	(16 172)	(116 999)
Роялти	(1 209)	-	-	-	(1 209)
Доход от субсидий	6	325	1 887	2 138	4 356
Валовая прибыль / (убыток)	101 996	3 557	165	857	106 575
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	7 030	(2 360)	(448)	(7 521)	(3 299)
Общие и административные расходы	(16 111)	(992)	(96)	(1 534)	(18 733)
Межсегментные общие и административные расходы	1 893	510	66	153	2 622
Коммерческие расходы	(2 468)	(93)	(8)	(308)	(2 877)
Межсегментные коммерческие расходы	94	-	-	34	128
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	(8 420)	174	(1 863)	(6 642)	(16 751)
Межсегментные прочие операционные доходы	1 315	27	220	236	1 798
Операционная прибыль / (убыток)	74 997	2 646	(1 802)	(7 627)	68 214
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	10 332	(1 823)	(162)	(7 098)	1 249

Год, закончившийся 31 декабря 2019 (пересмотренный)	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	215 422	10 933	3 735	15 726	245 816
Межсегментные продажи	-	(2 392)	(1 599)	(8 969)	(12 960)
Итого выручка от продаж	215 422	8 541	2 136	6 757	232 856
Себестоимость продаж	(96 079)	(8 164)	(6 727)	(18 696)	(129 666)
<i>в том числе амортизация в себестоимости</i>	<i>(17 090)</i>	<i>(3 030)</i>	<i>(958)</i>	<i>(3 011)</i>	<i>(24 089)</i>
Межсегментная себестоимость	7 657	203	1 131	1 604	10 595
Итого себестоимость продаж	(88 422)	(7 961)	(5 596)	(17 092)	(119 071)
Роялти	(1 209)	-	-	-	(1 209)
Доход от субсидий	1	252	2 200	2 877	5 330
Валовая прибыль / (убыток)	118 135	3 021	(792)	(93)	120 271
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	7 657	(2 189)	(468)	(7 365)	(2 365)
Общие и административные расходы	(13 302)	(893)	(522)	(691)	(15 408)
Межсегментные общие и административные расходы	1 999	386	63	130	2 578
Коммерческие расходы	(2 507)	(112)	(5)	(229)	(2 853)
Межсегментные коммерческие расходы	22	-	-	37	59
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	(15 214)	466	(4 804)	(8 272)	(27 824)
Межсегментные прочие операционные доходы	415	35	132	103	685
Операционная прибыль / (убыток)	87 112	2 482	(6 123)	(9 285)	74 186
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	10 093	(1 768)	(273)	(7 095)	957

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Бельгия	75 338	100 381
Объединенные Арабские Эмираты	44 972	22 546
Индия	44 824	37 486
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	34 246	45 929
Израиль	14 004	17 585
Швейцария	2 728	1 309
Китай	2 269	8 683
Ангола	1 080	855
США	768	1 207
Ботсвана	337	731
Белоруссия	316	765
Великобритания	245	561
ЮАР	138	-
Япония	78	-
Индонезия	72	-
Армения	23	68
Тайвань	13	-
Нидерланды	11	-
Германия	9	-
Канада	7	-
Прочие страны	6	80
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	221 484	238 186

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	230 377	232 232
Ангола	11 867	11 973
Прочие страны	567	560
Итого внеоборотные активы	242 811	244 765

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.				31 декабря 2019 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	100	-	5	105	186	-	5	191
Итого	100	-	5	105	186	-	5	191

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	49 742	-	49 742
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	7 976	-	7 976
Займы выданные	-	-	559	559
Денежные средства и их эквиваленты	-	86 872	-	86 872
Итого финансовые активы	-	144 590	559	145 149
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	23 080	-	23 080
Еврооблигации	73 483	-	-	73 483
Облигации номинированные в рублях	25 000	-	-	25 000
Итого долгосрочные финансовые обязательства	98 483	23 080	-	121 563
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	41 366	-	41 366
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 586	-	7 586
Задолженность по дивидендам	-	177	-	177
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	49 129	-	49 129
Итого финансовые обязательства	98 483	72 209	-	170 692

По состоянию на 31 декабря 2019 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:



33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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