

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	4

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	5
3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ	9
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	10
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
8. ЗАПАСЫ	12
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
10. КАПИТАЛ	13
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	16
16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	17
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	17
18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	17
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	18
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	18
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	18
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	21
26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	24
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	27
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30


АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	229 907	234 873
Активы в форме права пользования	3	5 327	-
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	8 870	5 191
Отложенные налоговые активы	14	4 977	4 785
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	27	232	838
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	793	9 316
Итого внеоборотные активы		251 545	256 442
Оборотные активы			
Запасы	8	111 126	92 619
Предоплата по текущему налогу на прибыль		764	639
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	19 978	22 271
Банковские депозиты	5	21 408	11 784
Денежные средства и их эквиваленты	6	20 666	27 437
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	4	4 175	-
Итого оборотные активы		178 117	154 750
Всего активы		429 662	411 192
Капитал			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров	10	(264)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	216 280	224 976
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		238 920	247 616
Неконтролирующая доля участия		410	(39)
Итого капитал		239 330	247 577
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3, 11	102 015	64 974
Резерв по пенсионным обязательствам	15	13 073	11 638
Прочие резервы		5 693	5 586
Отложенные налоговые обязательства	14	3 725	3 245
Государственные субсидии		3 186	2 873
Прочие обязательства	25	407	718
Итого долгосрочные обязательства		128 099	89 034
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3, 12	3 064	41 687
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	23 200	21 835
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 164	828
Прочие налоги к уплате	14	6 920	8 585
Дивиденды к уплате		27 885	146
Гарантии выданные	24	-	1 500
Итого краткосрочные обязательства		62 233	74 581
Итого обязательства		190 332	163 615
Всего капитал и обязательства		429 662	411 192

Подписано 7 ноября 2019 года следующими руководителями:

А. Н. Филипповский
Заместитель генерального
директора

Е.И. Глазунова
Финансовый контролер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Выручка от продаж	16	44 468	68 580	169 914	234 193
Доход от субсидий		1 255	1 496	3 672	4 094
Себестоимость продаж	17	(22 220)	(26 417)	(88 724)	(100 555)
Роялти	14	(302)	(302)	(907)	(907)
Валовая прибыль		23 201	43 357	83 955	136 825
Общие и административные расходы	18	(2 460)	(3 373)	(8 635)	(8 554)
Коммерческие расходы	19	(729)	(676)	(2 022)	(2 211)
Прочие операционные доходы	20	1 724	1 229	4 314	3 458
Прочие операционные расходы	21	(4 470)	(5 996)	(16 809)	(16 851)
Прибыль от основной деятельности		17 266	34 541	60 803	112 667
Финансовые доходы / (расходы), нетто	22	(2 029)	(4 552)	1 004	(10 817)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	1 120	786	2 978	2 781
Прибыль до налогообложения		16 357	30 775	64 785	104 631
Расходы по налогу на прибыль	14	(2 801)	(6 546)	(13 718)	(22 140)
Прибыль за период		13 556	24 229	51 067	82 491
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		(537)	(234)	(1 650)	(691)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(537)	(234)	(1 650)	(691)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		22	97	(140)	266
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		22	97	(140)	266
Итого прочий совокупный (убыток) / доход за период		(515)	(137)	(1 790)	(425)
Итого совокупный доход за период		13 041	24 092	49 277	82 066
Прибыль / (убыток), относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		13 403	24 942	50 497	82 246
Неконтролирующую долю участия		153	(713)	570	245
Прибыль за период		13 556	24 229	51 067	82 491
Совокупный доход/ (убыток), относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		12 910	24 858	48 615	81 971
Неконтролирующую долю участия		131	(766)	662	95
Совокупный доход за период		13 041	24 092	49 277	82 066
Базовая и разведенная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)					
	10	1,86	3,45	7,00	11,31

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	Десять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	23	43 811	106 448
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(13 050)	(20 791)
Поступления от продажи основных средств		1 938	507
Полученные проценты	22	1 740	1 446
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		342	1 291
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий		3 134	1 125
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		1 570	30 801
Перевод денежных средств на депозитные счета		(69 844)	(15)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		58 769	-
Покупка доли неконтролирующих акционеров ПАО «АЛРОСА-Нюрба»		-	(12 000)
Государственные субсидии		693	2 356
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности		(14 708)	4 720
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(65 156)	(42 130)
Получение кредитов и займов		66 870	26 975
Погашение обязательства по аренде		(829)	-
Покупка собственных акций		-	(14 077)
Проценты уплаченные		(5 052)	(2 843)
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам		(213)	(9)
Дивиденды уплаченные		(29 572)	(37 998)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(33 952)	(70 082)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 849)	41 086
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	27 437	7 381
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(1 922)	936
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	20 666	49 403
Неденежные операции в рамках инвестиционной деятельности			
Основные средства, полученные по финансовой аренде		163	-

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности


АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 10)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(18 787)	262 708	266 825	(338)	266 487
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-	(561)	(1 045)	(1 606)	-	(1 606)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(19 348)	261 663	265 219	(338)	264 881
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	82 246	82 246	245	82 491
Прочий совокупный убыток					(275)	-	(275)	(150)	(425)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(275)	82 246	81 971	95	82 066
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(80 737)	(80 737)	(9)	(80 746)
Покупка собственных акций (156 059 800)	(156 059 800)	-	-	(264)	-	(13 813)	(14 077)	-	(14 077)
Изменение доли владения в дочерних обществах	-	-	-	-	(11 784)	-	(11 784)	(659)	(12 443)
Итого операции с акционерами	(156 059 800)	-	-	(264)	(11 784)	(94 550)	(106 598)	(668)	(107 266)
Остаток на 30 сентября 2018 года	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(31 407)	249 359	240 592	(911)	239 681
Остаток на 1 января 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(31 355)	256 331	247 616	(39)	247 577
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	50 497	50 497	570	51 067
Прочий совокупный (убыток) / доход	-	-	-	-	(1 882)	-	(1 882)	92	(1 790)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(1 882)	50 497	48 615	662	49 277
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(57 311)	(57 311)	(213)	(57 524)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	(57 311)	(57 311)	(213)	(57 524)
Остаток на 30 сентября 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(33 237)	249 517	238 920	410	239 330

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Группа имеет производственные мощности в г. 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 2021 – 2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий при необходимости будет продлен.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени Российской Федерации (33,0 процента акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

Потребности Группы в оборотном капитале имеют сезонные колебания. Группа производит основную часть закупок оборудования и материалов во втором квартале и должна осуществить их транспортировку к местам назначения до конца сентября в связи с удаленностью и суровыми климатическими условиями районов, в которых Группа осуществляет свою производственную деятельность на территории Республики Саха (Якутия).

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей валюте этих стран. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы основывается на данных индивидуальных отчетностей компаний, входящих в Группу, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов под ожидаемые кредитные убытки, отложенными налогами, сроками использования основных средств, оценками запасов полезных ископаемых, используемых для расчета амортизации, и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 64,4156 руб. и 69,4706 руб. за один доллар США на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 70,3161 руб. и 79,4605 руб. за один евро на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании эффективной налоговой ставки, которая как ожидается, будет применима для прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 года Группа применяет *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»* (стандарт был выпущен 13 января 2016 года и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

Группа арендует здания, транспортные средства и машины и оборудование. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 Группа применила стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

На дату перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в отношении аренды, которая ранее классифицировалась как операционная аренда в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости остальных арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Соответствующие активы в форме права пользования были оценены по сумме, равной обязательству по аренде, скорректированной на сумму любых предоплаченных или начисленных арендных платежей, относящихся к аренде, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года. Не было обременительных договоров аренды, которые потребовали бы корректировки активов с правом пользования на дату первоначального применения.

При применении МСФО (IFRS) 16 впервые Группа использовала следующие практические допущения, разрешенные указанным стандартом:

- использование единой ставки дисконтирования для портфеля договоров с достаточно схожими характеристиками;
- использование ранее проведенных оценок того, является ли аренда обременительной при оценке обесценения актива в форме права пользования;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды;
- исключение первоначальных прямых затрат на оценку актива в форме права пользования на дату первоначального применения и
- использование ретроспективного подхода при определении срока аренды, если в договоре содержатся варианты продления или прекращения аренды.

Группа решила не переоценивать, является ли договор арендным договором или содержит аренду на дату первоначального применения. Вместо этого для договоров, заключенных до даты перехода, Группа полагалась на свою оценку, сделанную с применением МСФО (IAS) 17 и КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды».



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

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 доходов (расходов) от финансовой деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках.

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 вступления в силу изменения является дата, когда стороны соглашаются на изменение договора аренды.

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. Финансовые расходы раскрываются по строке «Финансовые расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Себестоимость продаж», «Общие и административные расходы», «Коммерческие расходы» и «Прочие операционные 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.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала активы в форме права пользования по следующим категориям:

Транспортные средства	4 457
Здания	984
Машины и оборудование	18
Итого:	5 459



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка будущих минимальных арендных платежей по операционной аренде с признанными арендными обязательствами:

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	5 565
За вычетом арендных платежей по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев и договорам аренды с низкой стоимостью	(16)
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(1 241)
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	4 308
Изменения будущих арендных платежей в связи с пересмотром опционов продления аренды	2 518
За вычетом приведенной стоимости платежей по договорам аренды земли, основанной на кадастровой стоимости и зависящей от ставки платы за единицу площади лесного участка, устанавливаемой Постановлением Правительства и региональными органами власти	(1 367)
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	5 459
- долгосрочная часть	4 220
- краткосрочная часть	1 239

Средневзвешенная ставка дисконтирования, которую Группа применила к арендным обязательствам на 1 января 2019 года составила 9,00% для договоров, где размер арендных платежей установлен в рублях, и 5,55% для договоров, где арендные платежи установлены в долларах США.

Новые или измененные стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 сентября 2019 года и не были применены досрочно:

- «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- «Определение бизнеса» – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- «Определение существенности» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

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

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые операции	Люксембург	100,0	100,0
АО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,9
АО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
«Алроса Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	97,5	97,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
		30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	41,0	32,8	8 397	4 993
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	473	198
Итого				8 870	5 191

Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных организаций и совместного предприятия представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	895	783	2 701	2 783
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	225	3	277	(2)
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	1 120	786	2 978	2 781

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2019 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2018 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 3 043 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 304 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 343 млн руб.

В августе 2018 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2017 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 3 368 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 337 млн руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 696 млн руб.

В апреле 2019 года в результате проведенной сделки, Группа увеличила собственную эффективную долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.» 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.

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	8 397	1 042
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	6 442	-
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	2 606	704
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	2 594	936
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	1 369	5 935
Депозиты, размещенные в ПАО Сбербанк	-	3 167
Итого банковские депозиты	21 408	11 784

По состоянию на 30 сентября 2019 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 6,9% до 7,7% годовых, по долларовым депозитам – от 1,6% до 2,3% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2018 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 7,1% до 8,1% годовых, по долларовым депозитам – от 3,7% до 4,1% годовых.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозитные счета	19 078	25 292
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 588	2 145
Итого денежные средства и их эквиваленты	20 666	27 437

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства, размещенные на депозитных счетах, в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2017 года			
Первоначальная стоимость	379 382	31 279	410 661
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(173 497)	(575)	(174 072)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	205 885	30 704	236 589
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	205 885	30 704	236 589
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	836	208	1 044
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(329)	-	(329)
Поступление	6 319	16 245	22 564
Передача	14 679	(14 679)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 743)	(751)	(2 494)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	714	575	1 289
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(4 422)	(162)	(4 584)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	3 621	-	3 621
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	557	-	557
Восстановление убытка от обесценения основных средств	114	-	114
Амортизация, начисленная за период	(17 804)	-	(17 804)
На 30 сентября 2018 года	208 427	32 140	240 567
Первоначальная стоимость	395 608	32 140	427 748
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(187 181)	-	(187 181)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2018 года	208 427	32 140	240 567
На 31 декабря 2018 года			
Первоначальная стоимость	408 075	23 826	431 901
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(196 964)	(64)	(197 028)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	211 111	23 762	234 873
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	211 111	23 762	234 873
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(530)	66	(464)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	216	-	216
Поступление	5 979	8 765	14 744
Передача	9 012	(9 012)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 397)	(26)	(1 423)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	430	-	430
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 607)	(60)	(2 667)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 175	-	2 175
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	7	-	7
Восстановление убытка от обесценения основных средств	64	23	87
Амортизация, начисленная за период	(18 071)	-	(18 071)
На 30 сентября 2019 года	206 389	23 518	229 907
Первоначальная стоимость	418 539	23 559	442 098
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(212 150)	(41)	(212 191)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 года	206 389	23 518	229 907

Капитализированные затраты по займам

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 4 988 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 11 627 млн руб.), в сумме 211 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 631 млн руб.). В консолидированном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 5,61 процента годовых (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 7,13 процентов годовых).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Алмазы*	63 447	49 587
Руда и пески	12 229	14 032
Материалы для добычи и ремонта	33 339	27 164
Потребительские и прочие товары	2 111	1 836
Итого запасы	111 126	92 619

*По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей, в сумме 1 450 млн руб. и 2 032 млн руб. соответственно.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы выданные*	541	602
Авансы поставщикам	29	90
Долгосрочный НДС к возмещению	11	11
Предоплата за долю в ГРО Катока Майнинг Лтд	-	8 350
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	212	263
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	793	9 316

*В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 600 млн руб. на 30 сентября 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 622 млн руб.), подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции АО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества. По оценке руководства, стоимость полученных в залог активов превышает сумму текущей задолженности по займам, в связи с чем резерв под ожидаемые кредитные убытки не создавался.

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовая дебиторская задолженность	12 914	18 131
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	7 794	12 080
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 25)	2 845	3 461
Займы выданные	384	383
Проценты по депозитам	186	64
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	-	535
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 705	1 608
Нефинансовая дебиторская задолженность	7 064	4 140
НДС к возмещению	4 998	2 827
Авансы поставщикам	1 875	1 013
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	191	300
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	19 978	22 271

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

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности представлен в сумме 2 849 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 2 837 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 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 6 августа 2018 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Базой для расчета дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При расчете 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 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года дочерние общества Группы владели 156 059 800 акциями Компании.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 208 905 830 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 7 220 845 504 и 7 273 334 310 акций соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2018 года	39	69	561	(19 456)	(18 787)
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9	-	-	(561)	-	(561)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	39	69	-	(19 456)	(19 348)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(691)	(691)
Курсовые разницы	416	-	-	-	416
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	(11 784)	-	-	(11 784)
Остаток на 30 сентября 2018 года	455	(11 715)	-	(20 147)	(31 407)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2019 года	436	(11 220)	(20 571)	(31 355)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	(1 650)	(1 650)
Курсовые разницы	(232)	-	-	(232)
Остаток на 30 сентября 2019 года	204	(11 220)	(22 221)	(33 237)

Дивиденды

30 сентября 2019 года внеочередное собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по результатам деятельности за первое полугодие 2019 года в сумме 28 281 млрд руб. (в том числе, в размере 599 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы) или 3,84 руб. на 1 акцию.

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

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, суммарные дивиденды по итогам деятельности за 2018 год составили 73 944 млн руб. (в том числе, в размере 1 566 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы) или 10,04 руб. на акцию.

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

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	32 208	-
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 205	2 841
Еврооблигации, номинированные в долл. США	63 864	62 133
Итого долгосрочные кредиты и займы	98 277	64 974
Обязательство по аренде	4 964	-
За минусом текущей части обязательства по аренде	(1 226)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	102 015	64 974

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному долгосрочному финансированию составили:

	30 сентября 2019 г.		30 сентября 2018 г.	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	2,8%	5,0%	-	-
Задолженность перед банками номинированная в рублях с фиксированной ставкой	8,4%	8,8%	9,7%	9,1%
Еврооблигации, номинированные в долл. США	6,2%	4,4%	7,8%	6,1%

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов без учета еврооблигаций и прочих финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Еврооблигации

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.

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, представлено в таблице ниже:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Остаток на начало периода	62 133	57 600
Амортизация дисконта	10	1
Поступление	32 472	-
Погашение	(25 699)	(4 734)
(Доход) / расход от курсовых разниц	(5 052)	8 379
Остаток на конец периода	63 864	61 246

На 30 сентября 2019 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 67 425 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 65 689 млн руб.).

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 834	5
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	41 682
Прочая задолженность номинированная в рублях с фиксированной ставкой	4	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 838	41 687
Текущая часть обязательства по аренде	1 226	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3 064	41 687

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов прочих финансовых обязательств приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	8 383	6 380
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 537	7 000
Задолженность по заработной плате	3 839	5 591
Задолженность по выплате процентов	1 808	811
Авансы от покупателей	1 470	1 140
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	66	306
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	1	12
Прочая кредиторская задолженность	96	595
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	23 200	21 835

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость краткосрочной финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Платежи в социальные фонды	2 685	2 977
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 881	1 924
Налог на имущество	1 111	1 308
Налог на добавленную стоимость (НДС)	452	1 216
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	365	797
Прочие налоги и отчисления	426	363
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6 920	8 585

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Налог на имущество	1 111	1 285	3 357	3 866
Прочие налоги и платежи	102	106	299	288
Итого налоги и платежи	1 213	1 391	3 656	4 154

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.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 495	7 328	13 429	24 981
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(167)	2	(118)	(183)
Расходы / (доходы) по отложенному налогу на прибыль	473	(784)	407	(2 658)
Итого расходы по налогу на прибыль	2 801	6 546	13 718	22 140

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств	34 466	33 475
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(22 564)	(22 790)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	11 902	10 685
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 171	953
Чистая стоимость обязательств	13 073	11 638



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	34 981	55 531	136 902	196 881
Продажи на внутреннем рынке	4 104	8 398	18 201	25 346
Выручка от перепродажи алмазов	293	-	2 044	16
Итого выручка от продажи алмазов	39 378	63 929	157 147	222 243
Прочая выручка:				
Транспорт	3 434	3 281	6 690	6 503
Социальная инфраструктура	475	474	1 621	1 539
Прочее	1 181	896	4 456	3 908
Итого выручка от продаж	44 468	68 580	169 914	234 193

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	11 740	10 040	36 109	30 476
Амортизация	5 332	5 150	17 689	17 090
Налог на добычу полезных ископаемых	5 972	4 984	16 245	14 890
Топливо и энергия	3 845	3 424	11 674	10 212
Материалы	3 942	3 590	9 650	8 546
Услуги	2 347	2 317	5 618	6 172
Себестоимость алмазов для перепродажи	587	-	2 458	15
Транспорт	292	393	1 044	1 372
Прочее	412	317	875	1 109
Движение запасов алмазов, руды и песков	(12 249)	(3 798)	(12 638)	10 673
Итого себестоимость продаж	22 220	26 417	88 724	100 555

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 2 165 млн руб. и 7 454 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 1 981 млн руб. и 6 506 млн руб. соответственно).

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

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, амортизация основных средств в сумме 118 млн руб. и 406 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 177 млн руб. и 611 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 754 млн руб. и 2 067 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 1 037 млн руб. и 3 141 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 028	1 824	5 042	5 031
Услуги и прочие административные расходы	1 342	1 440	3 494	3 498
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	90	109	99	25
Итого общие и административные расходы	2 460	3 373	8 635	8 554

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 249 млн руб. и 894 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 176 млн руб. и 699 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	479	435	1 364	1 350
Услуги и прочие коммерческие расходы	250	241	658	861
Итого коммерческие расходы	729	676	2 022	2 211

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 90 млн руб. и 287 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 83 млн руб. и 292 млн руб. соответственно).

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Доход / (расход) от выбытия основных средств	(49)	-	1 616	-
Прекращение признания финансовой гарантии	1 500	-	1 500	-
Доход от выбытия дочерних предприятий	2	-	179	-
Доход от курсовых разниц	-	743	-	2 211
Доход от восстановления убытка по обесценению основных средств	-	-	-	114
Прочее	271	486	1 019	1 133
Итого прочие операционные доходы	1 724	1 229	4 314	3 458

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Затраты на геологоразведку	1 640	1 543	5 519	5 180
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 14)	1 213	1 391	3 656	4 154
Социальные расходы	1 153	1 136	3 576	3 365
Расход / (доход) от курсовых разниц	(151)	-	1 815	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	34	(112)	184	123
Убыток / (восстановление убытка от обесценения) основных средств	(163)	-	36	-
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	785	-	979
Убыток от выбытия и списания основных средств	-	295	-	389
Убыток от обесценения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	27	-	27
Прочее	744	931	2 023	2 634
Итого прочие операционные расходы	4 470	5 996	16 809	16 851

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Расходы на благотворительность	537	501	1 724	1 691
Содержание местной инфраструктуры	426	419	1 198	1 162
Медицина	60	103	212	188
Образование	19	14	74	63
Прочие расходы	111	99	368	261
Итого социальные расходы	1 153	1 136	3 576	3 365



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Доходы по процентам	519	448	1 947	1 446
Расходы по процентам:				
Банковские кредиты	(218)	(28)	(955)	(178)
Еврооблигации	(970)	(1 049)	(3 048)	(2 980)
Прочие обязательства	(328)	(409)	(2 863)	(1 083)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(95)	(100)	(278)	(170)
Доход / (расход) от курсовых разниц, нетто	(937)	(3 414)	6 201	(7 852)
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	(2 029)	(4 552)	1 004	(10 817)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Прибыль до налога на прибыль	64 785	104 631
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(2 978)	(2 781)
Доходы по процентам (прим. 22)	(1 947)	(1 446)
Расходы по процентам (прим. 22)	7 144	4 411
(Доход) / Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 20, 21)	(1 616)	389
Амортизация основных средств (прим. 7, 17)	17 993	17 193
(Доход) / Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 20, 21)	(179)	979
Прекращение признания финансовой гарантии (прим. 20, 24)	(1 500)	-
Корректировка на неденежные финансовые операции	(142)	471
Обесценение / (Восстановление убытка от обесценения) основных средств (прим. 7, 20, 21)	36	(114)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(4 441)	5 512
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	77 155	129 245
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка запасов	(18 169)	4 903
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	1 420	3 844
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 954)	(5 397)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 650)	(1 193)
Приток денежных средств от операционной деятельности	56 802	131 402
Уплаченный налог на прибыль	(12 991)	(24 954)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	43 811	106 448



24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2019 году российская экономика продолжала демонстрировать признаки восстановления после преодоления экономического спада предыдущих лет. Однако, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение 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.

(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%.



24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2019 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2019 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 5 435 млн руб. (31 декабря 2018 года: 5 052 млн руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 5 617 млн руб. на 30 сентября 2019 года (31 декабря 2018 года: 5 473 млн руб.).

(е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(ж) Гарантии

Группа предоставила гарантии в отношении обязательств АО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму тела основного долга в размере 1 500 млн руб. и начисленных процентов сроком до июля 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала финансовую гарантию в качестве финансового обязательства в полной сумме.

В июле 2019 года обязательства АО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму тела основного долга в размере 1 500 млн руб. и начисленных процентов были полностью погашены. Группа признала доход от прекращения признания финансовой гарантии в составе прочих операционных доходов за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года.

25. 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 Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени Российской Федерации и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия), которым по состоянию на 30 сентября 2019 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кроме того, на 30 сентября 2019 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 26 июня 2019 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) 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 сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 9 и 14. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 14, 17, 23 и 24.

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

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

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

<i>Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 879	5 625
Банковские депозиты	3 963	10 038
Денежные средства и эквиваленты	1 426	13 919
Долгосрочная дебиторская задолженность	28	34
Кредиты, полученные Группой*	3 469	2 714
Краткосрочная кредиторская задолженность	709	993

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством, с различными сроками погашения и процентными ставками от 6,3% до 9,5%.

<i>Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Продажи алмазов	5 214	2 497	10 969	8 365
Прочие продажи	1 288	58	4 071	1 736
Доход от субсидий	1 255	1 496	3 672	4 094
Закупки топлива	(3 986)	(2 262)	(7 716)	(7 732)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 569)	(632)	(3 640)	(2 778)
Прочие закупки	(2 056)	(355)	(3 551)	(1 653)
Процентные доходы	117	184	756	303
Процентные расходы	(59)	(61)	(183)	(135)



25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение высшего руководства

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

На 30 сентября 2019 года в состав Правления Компании входило 6 членов, на 31 декабря 2018 года в состав Правления Компании входило 8 членов. Генеральный директор-председатель Правления Компании также входит в состав Наблюдательного совета Компании.

Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 24 июня 2019 года.

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

Вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составило 166 млн руб. и 844 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года 126 млн руб. и 304 млн руб. соответственно). В 2019 году Группа начислила дивиденды в сумме 5 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2018 году по акциям, находящимся в собственности высшего руководства Группа начислила дивиденды в сумме 40 млн руб.).

Выплаты, основанные на акциях

По состоянию на 30 сентября 2019 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 407 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 718 млн руб.). Программа установлена сроком на 3 года, привязана к показателям акционерной доходности и распространяется на членов Правления, руководителей дочерних обществ, подразделений и иных сотрудников, профессиональная деятельность которых оказывает ключевое влияние на производственные и финансовые результаты деятельности Группы. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	2 845	3 461
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 845	3 461

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

Прочие операции со связанными сторонами

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 15, кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями в прим. 13. Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 21.



26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

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

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

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

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	39 378	4 065	835	2 999	47 277
Межсегментные продажи	-	(628)	(245)	(2 096)	(2 969)
Себестоимость продаж, в том числе	18 180	2 426	1 747	4 700	27 053
Амортизация	4 310	568	79	764	5 721
Валовая прибыль	21 198	1 639	(912)	(1 701)	20 224

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	63 929	4 799	987	2 333	72 048
Межсегментные продажи	-	(925)	(271)	(2 230)	(3 426)
Себестоимость продаж, в том числе	21 071	2 809	1 881	4 749	30 510
Амортизация	3 834	217	75	658	4 784
Валовая прибыль	42 858	1 990	(894)	(2 416)	41 538

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	157 147	8 418	3 190	10 403	179 158
Межсегментные продажи	-	(1 736)	(1 175)	(6 595)	(9 506)
Себестоимость продаж, в том числе	75 753	6 873	5 856	13 857	102 339
Амортизация	13 402	1 675	231	2 301	17 609
Валовая прибыль	81 394	1 545	(2 666)	(3 454)	76 819

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	222 243	8 619	3 413	8 791	243 066
Межсегментные продажи	-	(1 524)	(1 238)	(6 217)	(8 979)
Себестоимость продаж, в том числе	85 974	6 910	5 874	13 308	112 066
Амортизация	11 723	673	211	1 941	14 548
Валовая прибыль	136 269	1 709	(2 461)	(4 517)	131 000

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Сегментная выручка от продаж	47 277	72 048	179 158	243 066
Исключение межсегментных продаж	(2 969)	(3 426)	(9 506)	(8 979)
Прочие корректировки и переклассификации	160	(42)	262	106
Выручка от продаж	44 468	68 580	169 914	234 193
Доход от субсидий	1 255	1 496	3 672	4 094
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	45 723	70 076	173 586	238 287



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2019 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Сегментная себестоимость продаж	27 053	30 510	102 339	112 066
Корректировка амортизации основных средств	(390)	366	80	2 542
Исключение межсегментных закупок	(1 874)	(2 358)	(6 928)	(6 687)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	330	(151)	576	(641)
Корректировка запасов	540	1 416	1 595	3 451
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ²	(34)	(36)	(12)	64
Начисление резерва по годовому вознаграждению	(424)	(131)	(154)	(23)
Прочие корректировки	(196)	(14)	(522)	(451)
Переклассификация затрат на геологоразведку ³	(1 422)	(1 657)	(4 590)	(5 387)
Прочие переклассификации	(1 363)	(1 528)	(3 660)	(4 379)
Себестоимость продаж в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	22 220	26 417	88 724	100 555

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

² Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд в соответствии с условиями коллективных договоров предприятий Группы

³ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация части затрат на геологоразведку в состав прочих операционных расходов

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Бельгия	19 654	28 099	73 470	103 743
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	10 272	14 544	34 037	40 970
Индия	6 392	10 151	25 494	33 239
Объединенные Арабские Эмираты	3 540	5 631	17 537	22 816
Израиль	3 386	7 757	12 574	24 101
Китай	1 404	2 692	6 811	8 822
Швейцария	235	123	747	406
Белоруссия	142	364	629	1 410
Ангола	171	-	616	420
Республика Ботсвана	155	302	596	859
США	262	206	557	631
Великобритания	93	114	450	401
Армения	9	93	58	467
Прочие страны	8	-	10	2
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	45 723	70 076	173 586	238 287

**26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Российская Федерация	223 439	231 034
Ангола	12 749	9 594
Прочие страны	483	1 814
Итого внеоборотные активы	245 815	242 442

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит детальных раскрытий по управлению финансовыми рисками, так как данные раскрытия являются обязательными только для годовой консолидированной финансовой отчетности. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО. В течение отчетного периода политики управления рисками не изменялись.

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	30 сентября 2019 г.				31 декабря 2018 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	228	-	4	232	835	-	3	838
Итого	228	-	4	232	835	-	3	838



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

По состоянию на 30 сентября 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:

	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
Финансовые активы по амортизированной стоимости				
Банковские депозиты	-	21 408	-	21 408
Денежные средства и их эквиваленты	-	20 666	-	20 666
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	12 742	-	12 742
Займы выданные	-	-	925	925
Итого финансовые активы	-	54 816	925	55 741
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости				
<i>Долгосрочные</i>				
Еврооблигации	63 864	-	-	63 864
Кредиты и займы	-	34 413	-	34 413
Итого долгосрочные финансовые обязательства	63 864	34 413	-	98 277
<i>Краткосрочные</i>				
Задолженность по дивидендам	-	27 885	-	27 885
Финансовая кредиторская задолженность	-	10 288	-	10 288
Кредиты и займы	-	1 834	4	1 838
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	40 007	4	40 011
Итого финансовые обязательства	63 864	74 420	4	138 288



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение АК ПО «Кристалл»

На основании решения Наблюдательного совета от 24 сентября 2019 года АК «АЛРОСА» (ПАО) и Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом заключили договор купли-продажи 100% акций АО «ПО «Кристалл» за 1 886 млн рублей. Завершение сделки состоялось 2 октября 2019 года.

На дату выпуска отчетности Группа анализирует справедливую стоимость активов и обязательств для распределения цены приобретения в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

Кредит от АО «АЛЬФА-БАНК»

22 октября 2019 года Компания привлекла кредит АО "АЛЬФА-БАНК" в сумме 150 млн долл. США на 2 года для финансирования текущей деятельности.