

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА, И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении 1

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2

Консолидированный отчет о движении денежных средств 3

Консолидированный отчет об изменениях в капитале 4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ	5
3.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	27
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.....	40
12.	КАПИТАЛ.....	43
13.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	44
14.	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	46
15.	ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ	46
16.	ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	47
17.	РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ.....	48
18.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	51
19.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	52
20.	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	54
21.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	54
22.	ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	54
23.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	55
24.	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	55
25.	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	55
26.	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	56
27.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	57
28.	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	57
29.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	59
30.	НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	62
31.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	63
32.	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	65



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 2019 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 4 900 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от среднегодовой прибыли до налогообложения за последние три года.

Объем аудита Группы

- Мы провели работу по аудиту головного общества Группы – АК «АЛРОСА» (ПАО). В отношении прочих обществ Группы были проведены аудиторские процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.
- Аудиторская группа посетила подразделения компаний Группы, расположенные в г. Москва, г. Мирный (Республика Саха (Якутия)) и г. Смоленск.
- Объем аудита покрывает 90% выручки Группы и 97% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения до учета поправок по исключению внутригрупповых операций.

Ключевой вопрос аудита

- Приобретение группы Кристалл

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

4 900 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

Приобретение группы Кристалл

См. Примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности

В октябре 2019 года Общество приобрело 100% акций АО «ПО «Кристалл», являющегося головной компанией группы Кристалл.

Данная операция была классифицирована руководством Группы как объединение бизнесов исходя из определения, указанного в МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», и учтена по методу приобретения.

Наши аудиторские процедуры включали следующее:

Мы изучили договор купли-продажи и сверили с ним сумму возмещения предыдущему собственнику.

Мы получили расчет справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, проведенный руководством с привлечением независимого оценщика в отношении приобретения группы Кристалл, и проверили его на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Мы привлекли наших специалистов по оценке для аудита распределения цены покупки между приобретенными активами и обязательствами,

Стоимость возмещения предыдущему собственнику группы Кристалл составила 1 886 млн руб., и была оплачена денежными средствами.

Мы уделили внимание вопросу отражения данной операции в консолидированной финансовой отчетности Группы в связи с ее существенностью для отчетности в целом, сложностью расчетов и применением руководством определенных оценочных значений.

включая проверку методологии и математической точности расчетов руководства.

Мы провели тестирование справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств и сверку наиболее существенных активов и обязательств группы Кристалл на дату приобретения с данными подтверждающей документации с применением выборочного подхода:

- объем драгоценных камней был сверен к результатам инвентаризации (с учетом движения за период между датой оценки и датой инвентаризации);
- данные о стоимости драгоценных камней были проверены на соответствие внешним источникам с учетом скидок за качественные характеристики;
- объекты основных средств на выборочной основе были сверены к данным учета группы Кристалл и результатам инвентаризации;
- кредиты и денежные средства были подтверждены путем рассылки запросов в соответствующие финансовые институты и сверки полученных ответов с данными в модели оценки справедливой стоимости;
- кредиторская задолженность на дату приобретения в основном представлена задолженностью перед АК «АЛРОСА» (ПАО) и была подтверждена путем сверки к учетным данным Общества.

Мы провели тестирование расчета гудвила, возникающего в связи с приобретением группы Кристалл, который представляет собой разницу между стоимостью возмещения предыдущему собственнику и справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов и обязательств.

Мы проверили представление и раскрытие информации об операции объединения бизнесов в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности на соответствие с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», а также адекватности соответствующих раскрытий в контексте

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2019 год и Отчет эмитента АК «АЛРОСА» (ПАО) за 1 квартал 2020 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 2019 год и Отчетом эмитента АК «АЛРОСА» (ПАО) за 1 квартал 2020 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 соответствующих мерах предосторожности.

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

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

НО
6 марта 2020 года
Москва, Российская Федерация



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

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

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

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

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 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5.1	1 439	1 439
Основные средства	8	226 261	234 873
Активы в форме права пользования	9	8 368	-
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.2	8 487	5 191
Отложенные налоговые активы	19	5 637	4 785
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		191	838
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	982	9 316
Итого внеоборотные активы		251 365	256 442
Оборотные активы			
Запасы	10	121 302	92 619
Предоплата по текущему налогу на прибыль		440	639
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	15 161	22 271
Банковские депозиты	6	24 340	11 784
Денежные средства и их эквиваленты	7	13 315	27 437
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	5.2	4 175	-
Итого оборотные активы		178 733	154 750
Всего активы		430 098	411 192
Капитал			
Акционерный капитал	12	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(264)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	12	230 737	224 976
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		253 377	247 616
Неконтролирующая доля участия	30	589	(39)
Итого капитал		253 966	247 577
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3, 13	84 171	64 974
Резерв по пенсионным обязательствам	17	7 731	11 638
Прочие резервы	15	11 572	5 586
Отложенные налоговые обязательства	19	4 684	3 245
Государственные субсидии	16	3 073	2 873
Прочие обязательства	29	714	718
Итого долгосрочные обязательства		111 945	89 034
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	14	33 113	41 687
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	21 205	21 835
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 088	828
Прочие налоги к уплате	19	7 572	8 585
Дивиденды к уплате		209	146
Гарантии выданные	28	-	1 500
Итого краткосрочные обязательства		64 187	74 581
Итого обязательства		176 132	163 615
Всего капитал и обязательства		430 098	411 192

Подписано 6 марта 2020 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 2019 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка от продаж	20	232 856	293 870
Доход от государственных субсидий	16	5 330	5 775
Себестоимость продаж	21	(119 071)	(126 541)
Роялти	19	(1 209)	(1 209)
Валовая прибыль		117 906	171 895
Общие и административные расходы	22	(12 830)	(11 735)
Коммерческие расходы	23	(2 794)	(4 606)
Прочие операционные доходы	24	6 734	5 383
Прочие операционные расходы	25	(33 873)	(33 842)
Прибыль от основной деятельности		75 143	127 095
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	26	2 828	(15 901)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.2	3 485	3 418
Прибыль до налогообложения		81 456	114 612
Расходы по налогу на прибыль	19	(18 726)	(24 208)
Прибыль за год		62 730	90 404
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	17, 19	1 417	(1 115)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		1 417	(1 115)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(236)	177
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(236)	177
Итого прочий совокупный доход / (убыток) за год		1 181	(938)
Итого совокупный доход за год		63 911	89 466
Прибыль, относящаяся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		62 026	89 217
Неконтролирующую долю участия	30	704	1 187
Прибыль за год		62 730	90 404
Совокупный доход, относящийся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		63 072	88 279
Неконтролирующую долю участия		839	1 187
Итого совокупный доход за год		63 911	89 466
Базовая и разведенная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)			
(в российских рублях)	12	8,60	12,29

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	27	67 560	120 122
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(19 974)	(27 816)
Поступления от продажи основных средств		2 011	903
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		385	1 433
Полученные проценты		1 969	1 912
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		1 566	30 801
Перевод денежных средств на депозитные счета		(76 944)	(17 053)
Поступление денежных средств с депозитных счетов		62 231	5 455
Приобретение группы Кристалл за минусом приобретенных денежных средств	5.4	(1 286)	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций		5 739	1 124
Страховое возмещение от АО «СОГАЗ»		-	10 490
Покупка доли ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	5.3	-	(12 000)
Государственные субсидии		693	2 938
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(23 610)	(1 813)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(53 324)	(41 221)
Получение кредитов и займов		63 692	41 871
Проценты уплаченные		(7 465)	(5 995)
Покупка собственных акций	12	-	(14 077)
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам		(215)	(9)
Дивиденды уплаченные		(57 246)	(80 739)
Погашение обязательства по аренде		(1 361)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	13	(55 919)	(100 170)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(11 969)	18 139
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		27 437	7 381
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(2 153)	1 917
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	13 315	27 437

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении (штук)	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы (прим. 12)	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(19 348)	261 663	265 219	(338)	264 881
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	89 217	89 217	1 187	90 404
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(718)	-	(718)	(220)	(938)
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	-	(718)	89 217	88 499	967	89 466
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	(80 736)	(80 736)	(9)	(80 745)
Покупка собственных акций (прим. 12)	(156 059 800)	-	-	(264)	-	(13 813)	(14 077)	-	(14 077)
Изменение доли владения в дочерних обществах (прим. 12)	-	-	-	-	(11 289)	-	(11 289)	(659)	(11 948)
Итого операции с акционерами	(156 059 800)	-	-	(264)	(11 289)	(94 549)	(106 102)	(668)	(106 770)
Остаток на 31 декабря 2018 года	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(31 355)	256 331	247 616	(39)	247 577
Остаток на 1 января 2019 года	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(31 355)	256 331	247 616	(39)	247 577
Совокупный доход									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	62 026	62 026	704	62 730
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	1 046	-	1 046	135	1 181
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	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 года	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 309)	261 046	253 377	589	253 966



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 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. Мирный, г. Удачный, п. Айхал, в Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2022-2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий при необходимости будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибыли или убытка. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах.

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства соответствующих стран и в соответствующей функциональной валюте.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 61,9057 руб. за один доллар США и 69,4706 руб. за один доллар США на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 69,3406 руб. и 79,4605 руб. за один евро на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2019 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2019 года и имеют отношение к ее деятельности.

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.



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

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 выбрала модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей с отражением эффекта от перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2019 года.

Основные изменения в учетной политике с 1 января 2019 года при переходе на МСФО (IFRS) 16

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.

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.



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

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.

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.

Переходные положения

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 оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Группа также признала обязательства на ремонты и техническое обслуживание, связанные с договорами аренды ВС в соответствии с учетными принципами описанными выше. Соответствующие активы в форме права пользования были оценены по сумме, равной обязательствам по аренде и расходам на ремонт, скорректированным 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. На дату первоначального применения не было обременительных договоров аренды, которые потребовали бы корректировки активов с правом пользования.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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, 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».

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

Транспортные средства: аренда	4 457
Транспортные средства: ремонты и техническое обслуживание	3 518
Здания	984
Машины и оборудование	18
Итого:	8 977

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 на продление аренды	2 518
--	-------

За вычетом приведенной стоимости платежей по договорам аренды земли, основанной на кадастровой стоимости или зависящей от ставки платы за единицу площади лесного участка, устанавливаемой Постановлением Правительства и региональными органами власти	(1 367)
---	---------

Будущие обязательные платежи за невозмещаемые ремонты и техническое обслуживание по договорам аренды ВС с учетом эффекта дисконтирования	929
--	-----

Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	6 388
--	--------------

- долгосрочная часть	4 975
- краткосрочная часть	1 413

Резерв на возмещаемые ремонты на 1 января 2019 года	2 589
--	--------------

Средневзвешенная ставка дисконтирования, которую Группа применила к арендным обязательствам на 1 января 2019 года составила 9,0% для договоров, где размер арендных платежей установлен в рублях, и 5,5% для договоров, где арендные платежи установлены в долларах США.



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

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

- 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 МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- 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 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 (выпущены 26 сентября 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года 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).

(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.



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

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

Приобретение Группой 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.

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.



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

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

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

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

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями 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.

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



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

(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;
- 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 прибылей или убытков.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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 2019 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 4 145 млн руб. (31 декабря 2018 года: 5 116 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 2019 год составила 7,07 процентов (за 2018 год – 6,84 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.

(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 потребуются 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.



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

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.

(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.



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

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 скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

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 скидки, 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.

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.



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

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.

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.



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

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 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовали 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

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.



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

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.

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

Для целей расчета ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, 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.



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

Прекращение признания финансовых активов

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

Категории оценки финансовых обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

(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.



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

(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 продажи которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.

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

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

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

(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 государственным 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.



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

(o) 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) 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 соответствие 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.

(р) Капитал

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

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

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

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

(с) Признание выручки

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

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

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



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

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.

(т) 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.

(у) Доходы по дивидендам

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

(ф) 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.



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

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.

(х) Налог на прибыль

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

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

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

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



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

(ц) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

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

(ч) Социальные обязательства

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

(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.

(ш) 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.



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

(ы) 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.

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года Группа создала резерв под обесценение основных средств не планируемых к дальнейшему использованию в сумме 3 093 млн руб. (31 декабря 2018 года: Группа восстановила резерв под обесценение основных средств в связи с изменениями планов по дальнейшему использованию обесцененных ранее активов в сумме 124 млн руб.) (Примечания 8, 24 и 25), а также Группа списала резерв под обесценение основных средств в сумме 196 млн руб. в связи с выбытием обесцененных основных средств.



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

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 (примечания 8 и 25). В 2019 году 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 (примечание 28).

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 2019 год, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 1 847 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: на 1 596 млн руб.).

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

Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, номинированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства (примечание 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 (примечание 15).



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

(ю) Учетная политика, применимая к периодам, которые закончились до 1 января 2019 года

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 16

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

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

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок. Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2019 и 2018 годах кредиты, полученные Группой, были номинированы в долларах США и рублях (примечания 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 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовали непогашенные кредиты с плавающими ставками (примечание 13).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск. Поскольку Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и, в меньшей степени, к евро.

Группа стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. Группа привлекает значительную часть заимствований для финансирования своей инвестиционной деятельности в той же валюте, что и прогнозируемый поток выручки с целью хеджирования валютного риска. Группа выбирает валюту, в которой держать наличные денежные средства, такие как российский рубль, доллар США или другая валюта с целью управления краткосрочными рисками.

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

	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары США	27 562	113 402	(85 840)	43 406	104 325	(60 919)
Евро	389	93	296	125	301	(176)
Прочие ино- странные валюты	91	-	91	558	-	558
Итого	28 042	113 495	(85 453)	44 089	104 626	(60 537)

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

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В связи с тем, что большинство контрагентов Группы не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в компаниях Группы разработаны процедуры по оценке внутренних кредитных рейтингов, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Группа применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска главным образом по следующим финансовым активам – торговая дебиторская задолженность, займы выданные, прочая дебиторская задолженность.

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

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 и выданной гарантии, раскрытых в примечаниях 6, 7, 11 и 28 соответственно.

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

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

	по требованию или менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 12 месяцев до 3 лет	Более 3 лет	Итого
31 декабря 2019						
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
31 декабря 2018						
Кредиты, займы, финансовая аренда и задолженность по выплате процентов	-	-	47 569	67 657	2 008	117 234
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 576	1 174	609	21	-	6 380
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	12	-	-	-	-	12
Прочая кредиторская задолженность	595	-	-	-	-	595
Финансовая гарантия (прим. 28)	1 500	-	-	-	-	1 500
	6 683	1 174	48 178	67 678	2 008	125 721



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Управление капиталом. Управление капиталом направлено, прежде всего, на поддержание и развитие производственной деятельности Группы.

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований к уровню долга и расходам, направляемым на обслуживание долговых обязательств. В течение 2019 и 2018 годов Группа соблюдала все указанные внешние требования.

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

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

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

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

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

Показатель EBITDA – это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, долю в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий, износ и амортизацию, доходы и расходы от курсовых разниц, обесценение и выбытие основных средств, прибыль или убыток от выбытия дочерних предприятий, переоценку инвестиций, разовые эффекты. 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 (Примечания 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. После завершения анализа руководство выработает план действий по улучшению указанных показателей, если сочтет это необходимым.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Значения показателей представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Общая сумма долга	117 284	106 661
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты (Прим. 6, 7)	37 655	39 221
Чистый долг	79 629	67 440
Итого капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) и неконтролирующим акционерам	253 966	247 577
Общая сумма капитала	371 250	354 238
Коэффициент финансового рычага	0,32	0,30
Свободный денежный поток	47 586	92 306
EBITDA	107 054	155 972
Чистый долг/EBITDA	0,74	0,43

В 2019 и 2018 годах ни Компания, ни ее дочерние предприятия не имели требований в отношении капитала, установленные третьими сторонами, за исключением законодательно установленного минимально 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		31 декабря		31 декабря	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Внеоборотные финансовые активы						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	191	838	191	838
Займы выданные	411	602	-	-	411	602
Финансовый актив по ТФО	336	-	-	-	336	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	216	263	-	-	216	263
Итого внеоборотные финансовые активы	963	865	191	838	1 154	1 703
Оборотные финансовые активы						
Займы выданные	346	383	-	-	346	383
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	6 948	12 080	-	-	6 948	12 080
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	1 673	3 461	-	-	1 673	3 461
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	-	535	-	-	-	535
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 923	1 672	-	-	1 923	1 672
Банковские депозиты	24 340	11 784	-	-	24 340	11 784
Денежные средства и их эквиваленты	13 315	27 437	-	-	13 315	27 437
Итого оборотные финансовые активы	48 545	57 352	-	-	48 545	57 352
Итого финансовые активы	49 508	58 217	191	838	49 699	59 055



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>		
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	84 171	64 974
Итого долгосрочные финансовые обязательства	84 171	64 974
<i>Текущие финансовые обязательства</i>		
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	33 113	41 687
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 394	6 380
Задолженность по выплате процентов	796	811
Задолженность по дивидендам	209	146
Задолженность перед ассоциированными организациями	11	12
Прочая кредиторская задолженность	260	595
Итого текущие финансовые обязательства	40 783	49 631
Итого финансовые обязательства	124 954	114 605

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
«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»	Авиaperевозки	Россия	100,0	100,0
АО «ПО «Кристалл»	Обработка алмазов	Россия	100,0	-
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,9
АО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
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 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года возмещаемая стоимость гудвила, определенная на основании расчета ценности использования, была рассчитана на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков АО «Алмазы Анабара» на 2020-2038 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 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019	31 декабря 2018
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	12,1%	13,5%
Индекс цен производителей на 2020-2038 гг.	2,9-5,7%	4,3-7,1%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	5 597	7 737
Маржа по EBITDA	22%-44%	44%-64%



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. По мнению руководства, обоснованное изменение ключевых допущений на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года не приведет к превышению балансовой стоимости актива над стоимостью его использования.

5.2 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) за год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018	2019	2018	2019	2018
ГРО Катока, Лимитада (ассоциированная организация)	Ангола	41,0	32,8	8 283	4 993	3 477	3 414
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	204	198	8	4
Итого				8 487	5 191	3 485	3 418

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 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 августе 2018 года ГРО «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 за вычетом отложенного налога, отраженный в составе прочего совокупного дохода за год, закончившихся 31 декабря 2018 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока», составил 665 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. Группа намерена продать данный актив в 2020 году.

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

	ГРО «Катока»		Прочие		Итого	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Внеоборотные активы	11 614	16 759	6 061	6 068	17 675	22 827
Оборотные активы	26 481	24 738	109	76	26 590	24 814
Итого активы	38 095	41 497	6 170	6 144	44 265	47 641
Долгосрочные обязательства	-	-	133	133	133	133
Краткосрочные обязательства	24 188	26 274	1 718	1 648	25 906	27 922
Итого обязательства	24 188	26 274	1 851	1 781	26 039	28 055
Чистые активы	13 907	15 223	4 319	4 363	18 226	19 586
Доля компании	41%	32,8%	20-50	20-50		
Доля компании в чистых активах (без учета обесценения)	5 702	4 993	2 109	2 130	7 811	7 123

	ГРО «Катока»		Прочие		Итого	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Выручка	43 546	48 136	163	154	43 709	48 290
Прибыль/(убыток) за год	9 468	10 409	(30)	(48)	9 438	10 361
Объявленные дивиденды акционерам	(9 276)	(10 268)	(4)	(4)	(9 280)	(10 272)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5.3 Приобретение акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба»

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

5.4 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 (Примечание 29) 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. Предприятие «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	3 444
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 (Примечание 25).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

5.5 Продажа АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»

В декабре 2017 года Наблюдательным советом Компании было одобрено решение по продаже 100% пакетов акций компаний Maretiom Investments Limited и Velarion Investments Limited, которые владеют компаниями АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (далее вместе – «газовые активы» или «газовые компании»). 19 февраля 2018 года ПАО «НОВАТЭК» было объявлено победителем открытого аукциона по продаже газовых компаний за вознаграждение в размере 30 300 млн руб. В результате сделки Группа утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью газовых компаний.

6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	12 308	1 042
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	6 191	-
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	2 578	704
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	1 898	5 935
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	1 365	936
Депозиты, размещенные в ПАО Сбербанк	-	3 167
Итого банковские депозиты	24 340	11 784

Анализ кредитного качества банков приведен в примечании 7.

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.

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.

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Превосходный уровень	16 252	4 807
Хороший уровень	8 088	6 977
Итого банковские депозиты	24 340	11 784

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Депозитные счета	10 774	25 292
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 541	2 145
Итого денежные средства и их эквиваленты	13 315	27 437

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

	Депозитные счета	Денежные средства на банковских счетах	Итого
По состоянию на 31.12.2019			
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

	Депозитные счета	Денежные средства на банковских счетах	Итого
По состоянию на 31.12.2018			
Превосходный уровень	772	4 408	5 180
Хороший уровень	1 368	20 884	22 252
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе	2 140	25 292	27 432

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

	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2019	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО «Совкомбанк»	BB	Standard & Poor's	7 400	1 347
Банк ВТБ (ПАО)	BBB-	Standard & Poor's	1 593	13 546
ПАО Сбербанк	Baa3	Moody's	1 284	32
ПАО «Банк Зенит»	Ba3	Moody's	1 000	3 474
ПАО Банк «ФК Открытие»	Ba2	Moody's	1 000	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	BB+	Standard & Poor's	804	958
ABN AMRO Bank N.V.	A+	Fitch	24	15
Bank of China (Hong Kong) Ltd.	Aa3	Moody's	15	17
The Bank of New York Mellon S.A.	AA-	Fitch	11	267
АО ЮниКредит Банк	BBB-	Standard & Poor's	7	7
Газпромбанк (Швейцария), Лтд	BBB-	Fitch	4	222
Банк ГПБ (АО)	BB+	Standard & Poor's	3	119
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	BB-	Standard & Poor's	-	7 074
First Abu Dhabi Bank	Aa3	Moody's	-	52
Прочие банки и наличные денежные средства в кассе	н/п	н/п	170	307
Итого денежные средства и их эквиваленты			13 315	27 437



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 31.12.2017	80 611	161 351	95 585	23 319	14 546	31 279	3 970	410 661
Поступление	281	785	6 802	2 830	10	18 055	706	29 469
Передача	4 282	12 536	4 500	3 412	-	(24 738)	8	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(754)	(222)	(367)	(215)	-	(751)	(185)	(2 494)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 109)	(346)	(3 117)	(1 142)	(79)	(305)	(264)	(7 362)
Курсовые разницы	(1)	1 222	(2)	13	-	286	7	1 525
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	102	-	-	-	-	-	102
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
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2017	(30 341)	(58 574)	(58 783)	(15 617)	(8 121)	(575)	(2 061)	(174 072)
Амортизация за год	(2 279)	(7 172)	(8 879)	(2 126)	(1 316)	-	(504)	(22 276)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	174	181	195	119	-	575	45	1 289
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 066	233	3 050	1 088	76	-	230	5 743
Курсовые разницы	2	(484)	2	(7)	-	-	(5)	(492)
Обесценение основных средств (прим. 2)	(1 638)	(5 521)	(21)	25	-	(64)	(1)	(7 220)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2018	(33 016)	(71 337)	(64 436)	(16 518)	(9 361)	(64)	(2 296)	(197 028)
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 (прим. 2)	(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)
Остаточная стоимость на 31.12.2018	49 294	104 091	38 965	11 699	5 116	23 762	1 946	234 873
Остаточная стоимость на 31.12.2019	45 845	104 062	37 384	13 525	4 145	20 092	1 208	226 261



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализированные затраты по займам

В течение года Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 3 961 млн руб. (2018 год: 10 123 млн руб.), в сумме 222 млн руб., большая часть которых выплачена по состоянию на 31 декабря 2019 г. (2018 год: 706 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 2019 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 5,4 процента годовых (2018 год: 6,79 процентов годовых).

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа арендует различные здания, транспортные средства и машины и оборудование. До 31 декабря 2018 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
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	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 года	868	50	7 450	8 368

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

	31 декабря 2019	1 января 2019
Долгосрочные обязательства по аренде	4 274	4 975
Краткосрочные обязательства по аренде	1 447	1 413
Итого обязательства по аренде	5 721	6 388

По состоянию на 1 января 2019 года признанные активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды пяти воздушных судов авиакомпании, входящей в Группу. Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2019 году, составили 333 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года будущие платежи по договорам аренды с переменными платежами составляют 2 356 млн руб.

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Алмазы*	73 905	49 587
Руда и пески	15 413	14 032
Материалы для добычи и ремонта	30 075	27 164
Потребительские и прочие товары	1 909	1 836
Итого запасы	121 302	92 619

* По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у сторонних контрагентов (в том числе у ГРО «Катока»), в сумме 1 143 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года – в сумме 2 032 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовая дебиторская задолженность	963	865
Займы выданные*	411	602
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания	336	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	216	263
Нефинансовая дебиторская задолженность	19	8 451
Предоплата за долю в ГРО «Катока»**	-	8 350
Авансы поставщикам	14	90
Долгосрочный НДС к возмещению	5	11
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	982	9 316

* В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 400 млн руб. на 31 декабря 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.

** В ноябре 2017 года на основании договора купли-продажи доли ГРО «Катока» в размере 16,4%, заключенного между Группой и компанией Odebrecht Mining Services, Группа внесла предоплату в сумме 140 млн долларов США. Сделка по приобретению доли завершена в 2019 году (примечание 5.2).

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовая дебиторская задолженность	10 890	18 131
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	6 948	12 080
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 29)	1 673	3 461
Займы выданные	346	383
Проценты по депозитам	300	64
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	-	535
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 623	1 608
Нефинансовая дебиторская задолженность	4 271	4 140
НДС к возмещению	2 810	2 827
Авансы поставщикам	1 146	1 013
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	315	300
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	15 161	22 271

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (примечание 32).

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 2019 г. или 1 января 2019 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Хороший уровень	552	(1)	313	(50)
Требует специального мониторинга	411	(1)	602	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Превосходный уровень	19	-	866	-
Хороший уровень	9 075	(2)	15 795	(8)
Требует специального мониторинга	4 710	(2 910)	4 253	(2 777)
Дефолт	2	(2)	2	-
Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	14 769	-	21 831	-
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(2 916)	-	(2 835)
Итого финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)	11 853	-	18 996	-

Изменение резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	31 декабря 2019	Использо-вание резерва под ожидаемые кредитные убытки	Рекласс из долго- срочной в кратко- срочную часть	Изменения в оценочных значениях и допущениях	31 декабря 2018
Долгосрочная дебиторская задолженность					
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 2019 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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 2019				31 декабря 2018			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	-	-	-	-	35	35
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2	-	-	2	-	15	-	15
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2	-	-	2	-	15	35	50
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	23	-	-	23	-	-	-	-
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	899	-	-	899	848	-	8	856
Авансы поставщикам	4	-	-	4	2	-	-	2
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	596	770	626	1 992	459	1 315	155	1 929
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 522	770	626	2 918	1 309	1 315	163	2 787



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 6 августа 2018 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Базой для 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 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года дочерние предприятия Группы владели 156 059 800 обыкновенными акциями Компании.

Прибыль или убыток на акцию

Прибыль или убыток в расчете на одну акцию были рассчитаны путем деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО), на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, т.е. за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 208 905 830 и 7 257 315 514 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролиру- ющей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2018 года	39	69	(19 456)	(19 348)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	(1 115)	(1 115)
Курсовые разницы	397	-	-	397
Приобретение доли неконтролирующих акционеров (прим. 5.3)	-	(11 289)	-	(11 289)
Остаток на 31 декабря 2018 года	436	(11 220)	(20 571)	(31 355)
	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролиру- ющей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 31 декабря 2018 года	436	(11 220)	(20 571)	(31 355)
Курсовые разницы	(371)	-	-	(371)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	1 417	1 417
Остаток на 31 декабря 2019 года	65	(11 220)	(19 154)	(30 309)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

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

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.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	46 429	-
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	8	-
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 678	2 841
	49 115	2 841
Еврооблигации номинированные в долл. США	61 387	62 133
	110 502	64 974
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 14)	(30 605)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	79 897	64 974
Обязательство по аренде	5 721	-
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 14)	(1 447)	-
Итого долгосрочное обязательство по аренде	4 274	-

В течение 2019 года Группа привлекла несколько банковских кредитов, номинированных в долларах США, на общую сумму 750 млн долл. со сроками погашения в 2021 году.

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	3,2%	-
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	8,7%	9,0%
Номинированные в долл. США еврооблигации	3,7%	6,1%

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

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	46 429	45 523	-	-
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 678	2 891	2 841	2 795
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	8	9	-	-
Номинированные в долл. США еврооблигации	61 387	65 204	62 133	65 689



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2, еврооблигации относятся к Уровню 1, а обязательства по финансовой аренде – к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (примечание 32).

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 ofertу 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.

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Остаток на начало года	62 133	57 600
Амортизация дисконта	23	3
Поступление	32 472	-
Погашение	(25 699)	(6 993)
(Положительные) / отрицательные курсовые разницы	(7 541)	11 523
Остаток на конец года	61 388	62 133

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 2018	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	111 563	796	209	5 721	118 289

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	1 054	-
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	41 682
	1 054	41 682
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7	5
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	30 605	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	31 666	41 687
Плюс: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 13)	1 447	-
Итого краткосрочное обязательство по аренде и текущая часть долгосрочного обязательства по аренде	1 447	-

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Резерв по обязательству на рекультивацию	8 962	5 473
Резерв на возмещаемые ремонты	2 490	-
Резерв по социальным обязательствам	119	113
Итого прочие резервы	11 571	5 586

Резерв по обязательству на рекультивацию

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Остаток на начало года	5 473	5 233
Начисление резерва (прим.25)	3 532	508
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	390	383
Использование резерва	(234)	(604)
Выбытие дочерних предприятий	-	(141)
Восстановление резерва	(188)	(8)
Изменение в оценке резерва (прим. 8)	(11)	102
Остаток на конец года	8 962	5 473

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 (примечание 8, 25).

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2019 года составила 7,29 процентов годовых (31 декабря 2018 года: 8,32 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.



15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 года Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 74 млн руб. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 66 млн руб. на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 306 млн руб.), и была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (примечание 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 2019 года, составила 494 млн руб. (за период с момента ввода в эксплуатацию до 31 декабря 2018 года – 65 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 2019 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 2019 года, в сумме 494 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 65 млн руб.).

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 2019 года Группа получила государственные субсидии в сумме 5 330 млн руб. (5 775 млн руб. – в течение 2018 года) от федеральных и местных органов власти на компенсацию недополученных доходов с связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых базовых уровней цен на территории Дальневосточного федерального округа, на возмещение недополученных доходов по поставке льготной категории потребителей коммунальных услуг, на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2019	31 декабря 2018
Текущая стоимость обязательств*	32 959	33 475
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(26 551)	(22 790)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	6 408	10 685
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 323	953
Чистая стоимость обязательств	7 731	11 638

* В составе обязательств отражены обязательства перед бывшими сотрудниками Группы, обеспеченные активами пенсионного плана, расчеты по которым с НПФ будут полностью произведены Группой в 2020 году.

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

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


АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
На 1 января 2019	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 / (дохода)	-	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	32 959	(26 551)	1 323	7 731

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 176 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 100 млн руб.), 1 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 1 млн руб.) и 16 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 12 млн руб.) соответственно.

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Расходы / (доходы), признанные в составе прибыли или убытка		
Стоимость текущих услуг	233	274
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(40)	(162)
Процентные расходы	961	1 137
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	1 154	1 249

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Расходы / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода		
Прибыль от изменения в демографических допущениях	-	(119)
Убыток / (прибыль) от изменения в финансовых допущениях	445	(255)
(Прибыль) / убыток по актуарным допущениям	(2 051)	1 454
Итого (доходы) / расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(1 606)	1 080

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода		
Переоценка на 1 января	21 918	20 838
Изменение переоценки	(1 606)	1 080
Переоценка на 31 декабря	20 312	21 918

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 2018 года – 9,90 года).

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,5%	8,7%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	5,5%	5,6%
Будущий рост пенсий (номинальный)	4,0%	4,1%



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 1 697 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 687 млн руб.). Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2020 года, составляют 3 131 млн рублей.

Актuarные 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.

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
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 предположений будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предположений	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам	Чувствительность стоимости обязательств по фондируемому плану	Чувствительность стоимости обязательств по нефондируемому плану
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	-	6,19%
Ставка инфляции	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	-	4,65%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	-	2,08%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	7,69%	-
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Рост/снижение на 1 год	Снижение/рост на	1,11%	1,13%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	-	1,14%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,06%	0,60%

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 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Российские корпоративные облигации	35,0%	26,6%
Банковские депозиты	38,3%	46,4%
Российские государственные и муниципальные облигации	26,7%	24,2%
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	-	2,8%
Итого активы пенсионного плана	100,0%	100,0%



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательства. Группа осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. В течение 2018 и 2017 годов существенная доля активов плана состояла из банковских депозитов.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 367	7 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 394	6 380
Задолженность по заработной плате	4 550	5 591
Авансы от покупателей	1 761	1 140
Задолженность по выплате процентов	796	811
Текущая часть резерва по социальным обязательствам (прим. 15)	66	306
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	11	12
Прочая кредиторская задолженность	260	595
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	21 205	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 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Платежи в социальные фонды	2 646	2 977
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 883	1 924
Налог на имущество	1 086	1 308
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	654	797
Налог на добавленную стоимость (НДС)	549	1 216
Прочие налоги и отчисления	754	363
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	7 572	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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Налог на имущество	4 444	5 172
Прочие налоги и отчисления	488	381
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	4 932	5 553

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

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Текущие расходы по налогу на прибыль	18 311	27 878
Отложенные расходы / (доходы) по налогу на прибыль	545	(3 336)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(130)	(334)
Итого расходы по налогу на прибыль	18 726	24 208

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль до налога на прибыль	81 456	114 612
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	16 291	22 922
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(130)	(334)
Эффект на налог на прибыль:		
по расходам на благотворительность и социальную поддержку Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	1 199	1 089
по убытку от обесценения гудвила, относящегося к приобретению Группы Кристалл	180	-
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 186	531
Итого расходы по налогу на прибыль	18 726	24 208

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2019	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
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)

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

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка от продажи алмазов и бриллиантов:		
Экспорт	189 244	245 443
Продажи на внутреннем рынке	24 022	32 588
Выручка от перепродажи алмазов	2 156	46
Итого выручка от продажи алмазов и бриллиантов	215 422	278 077
Прочая выручка:		
Транспорт	8 541	8 445
Продажа электроэнергии	3 414	918
Социальная инфраструктура	2 136	2 263
Прочее	3 343	4 167
Итого выручка от продаж	232 856	293 870

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и года, закончившегося 31 декабря 2018 года, у Группы не было продаж алмазов и бриллиантов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов от общей выручки Группы.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	48 463	43 741
Амортизация	24 089	21 410
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	21 937	20 623
Топливо и энергия	17 598	13 534
Материалы	13 678	12 272
Услуги	6 350	8 693
Себестоимость алмазов для перепродажи	2 776	37
Транспорт	1 398	1 667
Прочее	1 276	1 407
Движение запасов алмазов, руды и песков	(18 494)	3 157
Итого себестоимость продаж	119 071	126 541

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 9 342 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 9 201 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 8 143 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 6 628 млн руб.).

Амортизация основных средств в сумме 504 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 634 млн руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 921 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 4 138 млн руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат на основные средства в течение года.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	7 092	6 946
Услуги и прочие административные расходы	5 507	4 785
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Прим. 11)	231	4
Итого общие и административные расходы	12 830	11 735

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 1 112 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 923 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 759 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 564 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 788	1 852
Услуги и прочие коммерческие расходы	1 006	2 754
Итого коммерческие расходы	2 794	4 606

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 354 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 378 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 301 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 280 млн руб.).

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Доходы от выбытия основных средств	2 011	-
Прекращение признания финансовой гарантии (прим. 28)	1 500	-
Доход от выбытия дочерних предприятий	179	-
Доходы от курсовых разниц, нетто	-	3 250
Восстановление резерва под обесценение основных средств (прим. 2)	-	124
Прочее	3 044	2 009
Итого прочие операционные доходы	6 734	5 383

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Затраты на геологоразведку	7 681	8 085
Социальные расходы	7 341	6 027
Налоги и платежи кроме налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 19)	4 932	5 553
Расходы связанные с прекращением эксплуатации обогатительной фабрики № 8 Айхальского ГОКа*	3 403	-
Обесценение основных средств*	2 525	-
Убыток от курсовых разниц, нетто	2 099	-
Убыток от выбытия основных средств	1 956	416
Убыток от обесценения гудвила по приобретению группы Кристалл (прим. 5)	899	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых через прибыли и убытки	208	598
Обесценение основных средств рудника «Мир» (прим. 2)	-	7 815
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	1 754
Обесценение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	-	26
Прочее	2 829	3 568
Итого прочие операционные расходы	33 873	33 842

* 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 (Примечание 15). Сумма расходов, связанных с прекращением эксплуатации обогатительной фабрики № 8 Айхальского ГОКа включает обесценение основных средств фабрики в размере 568 млн руб.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были приблизительно равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Расходы на благотворительность	3 878	3 248
Содержание местной инфраструктуры	2 265	1 787
Медицина	247	231
Образование	112	97
Прочие расходы	839	664
Итого социальные расходы	7 341	6 027

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Доходы по процентам	2 311	1 912
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	(4 026)	(3 965)
Банковские кредиты	(1 228)	(571)
Прочие расходы по процентам*	(2 848)	(1 810)
Увеличение дисконтированной стоимости резервов	(385)	(265)
Процентные расходы по аренде и прочее увеличение дисконтированной стоимости обязательства по аренде	(400)	-
Доходы / (расходы) от курсовых разниц, нетто	9 404	(11 202)
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	2 828	(15 901)

* Прочие расходы по процентам включают процентные расходы по пенсионному обязательству (прим. 17), а 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 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль до налога на прибыль	81 456	114 612
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий (прим. 5)	(3 485)	(3 418)
Доходы по процентам (прим. 26)	(2 311)	(1 912)
Расходы по процентам и дисконтированию стоимости резервов (прим. 26)	8 890	6 611
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 24, 25)	(55)	416
Убыток / (прибыль) от выбытия дочерних предприятий (прим. 24, 25)	(179)	1 754
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности и запасов, нетто	352	(264)
Амортизация (прим. 8, 9, 21)	24 511	21 642
Корректировка на неденежные финансовые операции	189	1 396
Обесценение основных средств (прим. 25)	2 525	7 691
Убыток от обесценения гудвила, связанного с приобретением группы Кристалл (прим. 5, 25)	899	-
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(7 512)	8 137
Прекращение признания финансовой гарантии (прим. 24)	(1 500)	-
Расходы связанные с прекращением эксплуатации обогатительной фабрики № 8 Айхальского ГОКа	3 403	-
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале	107 183	156 665
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(19 584)	(1 030)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	3 368	(458)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(5 688)	(7 289)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 001)	2 040
Приток денежных средств от операционной деятельности	84 278	149 928
Уплаченный налог на прибыль	(16 718)	(29 806)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности	67 560	120 122

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Экономическая среда в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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.



28. 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 2019 года.

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2019 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 4 415 млн руб. (31 декабря 2018 года: 5 052 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(д) Контрактные обязательства по договорам операционной аренды

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения (в соответствии с учетной политикой, применимой к периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 года, в которую были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 16 (Прим. 2)):

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
До одного года	-	1 203
От одного до 5 лет	-	2 375
Более 5 лет	-	1 987
Итого минимальные арендные платежи	-	5 565

(е) 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 8 962 млн руб. на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 5 473 млн руб.), см. примечание 15.

В отношении рекультивации нарушенных земель под семью объектами гидротехнических сооружений – хвостохранилищ Компания несет обязательства на основании Правил проведения рекультивации и консервации земель, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 июля 2018 г. № 800. Размер указанных обязательств может быть надежно оценен только после разработки проектно-сметной документации по ликвидации гидротехнических сооружений и рекультивации нарушенных земель, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом. Ожидаемый период рекультивации указанных хвостохранилищ с 2039 года по 2063 год.

(ж) 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 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(з) 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 год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 31 декабря 2019 года принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 31 декабря 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).

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входили 6 представителей Российской Федерации (1 из которых являлся Председателем Правления Компании) и 4 представителя Республики Саха (Якутия), 4 независимых директора в соответствии с российским законодательством (1 из которых был выдвинут Правительством Российской Федерации, 1 – Правительством Республики Саха (Якутия), 2 – иностранными миноритарными акционерами) и 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия).

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

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в консолидированном отчете о финансовом положении и в примечаниях 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, 27 и 28.

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

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

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

Консолидированный отчет о финансовом положении	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная дебиторская задолженность	25	34
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 149	5 625
Краткосрочная кредиторская задолженность	999	993
Кредиты, полученные Группой*	2 716	2 714
Денежные средства и эквиваленты	3 884	13 919
Банковские депозиты	3 262	10 038

* Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством, с различными сроками погашения и процентными ставками (примечание 13, 14).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Продажи алмазов	6 746	12 017
Прочие продажи	5 749	2 469
Доход от субсидий	5 330	5 775
Закупки топлива	(7 960)	(7 831)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(4 831)	(4 243)
Прочие закупки	(4 316)	(4 648)
Процентные доходы	831	525
Процентные расходы	(240)	(123)

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 2019 года Правление Компании состояло из 6 человек (на 31 декабря 2018 года - из 8 человек). На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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, 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)».

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 919 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 378 млн руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2019 года составила 11 млн руб. (31 декабря 2018 года: 10 млн руб.). Доходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании, составили 1 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 12 млн руб.). Группа начислила дивиденды в сумме 7 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 31 декабря 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 714 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ГРО «Катока», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	1 673	3 461
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 673	3 461

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в примечании 17, кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями в примечании 18.

30. 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	
	31.12.2019	31.12.2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	716	372	551	1 186	51 033	44 265	21 927	15 639	21 927	15 639
ПАО «Севералмаз»	33	34	2	4	10 350	9 645	1 332	2 584	1 332	2 584
АО «Виллюйская ГЭС-3»	(52)	(56)	4	3	5 713	2 734	1 359	1 091	1 359	1 091
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	(160)	(386)	91	37	852	847	202	83	501	407
Итого	537	(36)	648	1 230	67 948	57 491	24 820	19 397	25 119	19 721
Прочие незначительные для Группы	52	(3)	56	(43)						
Итого по данным финансовой отчетности	589	(39)	704	1 187						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	2 751	2 959	38 753	25 601	2 222	1 966	1 433	2 358
ПАО «Севералмаз»	20 200	20 882	10 424	9 793	2 883	1 459	1 829	2 858
АО «Виллюйская ГЭС-3»	11 349	11 113	1 504	1 593	2 423	3 219	698	1 114
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	3 671	4 300	309	418	5 476	6 011	827	1 532
Итого	37 971	39 254	50 990	37 405	13 004	12 655	4 787	7 862

Название	ПАО «АЛРОСА-Нюрба»		ПАО «Севералмаз»		АО «Виллюйская ГЭС-3»		«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Денежные средства от основной деятельности	22 168	18 078	4	1 544	2 280	678	358	323
Налог на прибыль к уплате	(4 832)	(3 906)	(252)	(357)	(158)	(23)	-	-
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	17 336	14 172	(248)	1 187	2 122	655	358	323
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(9 032)	(8 787)	(457)	(1 141)	(188)	(937)	(14)	(39)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(8 305)	(5 427)	705	(47)	(1 414)	212	(383)	(414)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1)	(42)	-	(1)	520	(70)	(39)	(130)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1	26	-	1	39	109	181	404
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	-	17	-	-	-	-	(69)	(93)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	-	1	-	-	559	39	73	181



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.

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

Наименование дочерней компании	Дивиденды выплаченные	
	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	209	-
Прочие	6	9
Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	215	9

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Год, закончившийся 31 декабря 2019	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	215 422	10 917	4 582	15 672	246 593
Межсегментные продажи	-	(2 381)	(1 599)	(9 939)	(13 919)
Себестоимость продаж, в том числе	100 629	9 680	8 439	20 444	139 192
амортизация	20 510	1 539	300	2 961	25 310
Валовая прибыль / (убыток)	114 793	1 237	(3 857)	(4 772)	107 401

Год, закончившийся 31 декабря 2018	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	278 077	10 527	4 745	13 606	306 955
Межсегментные продажи	-	(2 129)	(1 844)	(9 463)	(13 436)
Себестоимость продаж, в том числе	111 876	9 652	8 471	19 180	149 179
амортизация	15 994	928	286	2 659	19 867
Валовая прибыль / (убыток)	166 201	875	(3 726)	(5 574)	157 776

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Сегментная выручка от продаж	246 593	306 955
Исключение межсегментных продаж	(13 919)	(13 436)
Прочие корректировки и переклассификации	182	351
Выручка от продаж	232 856	293 870
Доход от субсидий	5 330	5 775
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	238 186	299 645

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Сегментная себестоимость продаж	139 192	149 179
Корректировка амортизации	(1 221)	1 543
Исключение межсегментных закупок	(10 540)	(10 066)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	1 625	(623)
Корректировка запасов ²	2 715	469
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ³	(61)	(19)
Начисление резерва по годовому вознаграждению	(224)	(82)
Прочие корректировки	142	(314)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁴	(6 477)	(7 574)
Прочие переклассификации	(6 080)	(5 972)
Себестоимость продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	119 071	126 541

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

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Бельгия	100 381	130 392
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	45 929	53 338
Индия	37 486	41 135
Объединенные Арабские Эмираты	22 546	27 584
Израиль	17 585	29 526
Китай	8 683	11 540
Швейцария	1 309	457
США	1 207	852
Ангола	855	847
Белоруссия	765	1 699
Ботсвана	731	1 088
Великобритания	561	634
Армения	68	545
Прочие страны	80	8
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	238 186	299 645

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и предоплаты за долю в ГРО «Катока»), 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 2019	31 декабря 2018
Российская Федерация	232 232	231 034
Ангола	11 973	9 594
Прочие страны	560	1 814
Итого внеоборотные активы	244 765	242 442

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2019				31 декабря 2018			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	186	-	5	191	835	-	3	838
Итого	186	-	5	191	835	-	3	838

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

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:

	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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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.