

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	4
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ	5
3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	27
4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ	33
5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ	34
6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	36
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	38
9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	39
10. ЗАПАСЫ	39
11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
12. КАПИТАЛ	42
13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	46
15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ	46
16. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	48
17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	48
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	53
19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	53
20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	56
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	56
22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	57
23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	57
24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	57
25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	58
26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	58
27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	59
28. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	59
29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	60
30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	62
31. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	65
32. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	66
33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	69
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	71



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

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 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

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 Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 (495) 967 6000, Ф: +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

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

Резерв по обязательству на рекультивацию

См. Примечание 15 к консолидированной финансовой отчетности

Деятельность Группы связана с добычей полезных ископаемых и, в соответствии с условиями лицензионных соглашений на разработку месторождений и требований законодательства о рекультивации земель, Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности.

Расчет величины оценочного обязательства по каждому месторождению и хвостохранилищу производится на основе оценки будущих затрат и предполагает использование значительных суждений и оценок в отношении основных допущений, включаемых Группой в расчет оценочного обязательства:

- сроков проведения работ по восстановлению земель;
- стоимости планируемых мероприятий по восстановлению;
- прогноза инфляции;
- ставок дисконтирования.

Существует ограниченное количество сопоставимых прецедентов в прошлом, с которыми можно сравнивать оценки будущих затрат, что увеличивает неопределенность оценок.

В 2021 году технические специалисты Группы провели проработку вариантов рекультивации нарушенных земель хвостохранилищ с учетом разных способов проведения работ,

Мы выполнили с привлечением наших внутренних специалистов по оценке выборочную проверку подготовленного руководством расчета резерва по обязательству на рекультивацию. В рамках проверки были проведены следующие процедуры:

- мы провели проверку исходных данных, использованных для расчета резерва, включая запланированный объем мероприятий по восстановлению и сроки проведения работ путем сверки к проектной документации;
- мы проверили, что использованные индексы инфляции для расчета стоимости работ с даты утверждения проектно-сметной документации до отчетной даты соответствуют фактическим значениям индексов цен производителей на строительную продукцию Федеральной службы государственной статистики;
- мы сверили макроэкономические допущения в отношении инфляции, использованной в расчете резерва для оценки стоимости работ на дату рекультивации, к прогнозам независимых признанных на рынке аналитиков и убедились, что заложенные в расчет допущения находятся в пределах прогнозов;
- мы проверили полноту начисления резерва по обязательству на рекультивацию по всем месторождениям путем сверки к реестру лицензионных соглашений;
- для расчета чистой приведенной стоимости резерва в качестве ставок дисконтирования Группа использовала внешние данные - доходность к погашению облигаций федерального займа Российской Федерации (ОФЗ РФ) с разными сроками погашения в зависимости от категорий резервов, которые были определены с учетом срока разработки конкретных месторождений/объектов. Мы сверили значения доходностей к погашению ОФЗ с информацией независимых международных аналитических агентств;

использования новых видов техники и технологий, были предложены дополнительные варианты проведения работ по рекультивации, в результате чего Группа скорректировала сумму резерва по обязательству на рекультивацию, признанного в предыдущие отчетные периоды.

Мы уделили данному вопросу особое внимание в связи с существенностью суммы резерва, составляющего 25 983 млн руб. на 31 декабря 2021 года, а также учитывая высокую степень неопределенности в отношении стоимости и сроков проведения мероприятий по восстановлению нарушенных земель.

- мы выявили допущения, к изменению которых расчет резерва, подготовленный руководством, является наиболее чувствительным, и провели оценку возможного изменения результата расчета в случае разумного изменения указанных допущений. Наш объем проверки чувствительности включал ставки дисконтирования и индексы инфляции. Мы проверили, что информация о влиянии разумно допустимого изменения ставки дисконтирования и индексов инфляции на оценку резерва по рекультивации была корректно раскрыта в консолидированной финансовой отчетности.

Мы также проверили достаточность раскрытия информации в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 4 000 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от среднегодовой прибыли до налогообложения за последние три года.
Объем аудита Группы	<ul style="list-style-type: none">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)), Архангельской области.Объем аудита покрывает 96% выручки Группы и 97% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения до учета поправок по исключению внутригрупповых операций.

Существенность

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.

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	4 000 млн руб.
Как мы ее определили	5% от среднегодовой прибыли до налогообложения за последние три года
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе. Так как показатель прибыли до налогообложения демонстрирует значительную волатильность от периода к периоду, нами было принято решение об усреднении данного показателя за последние три года.

Определение объема аудита Группы

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

На основании положений МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)», проведенной нами оценки рисков, анализа

существенности строк финансовой информации компаний Группы мы определили АК «АЛРОСА» (ПАО) как существенный компонент Группы, прочие общества как несущественные компоненты. В отношении существенного компонента мы провели аудит финансовой информации, в отношении несущественных компонентов были проведены аудиторские процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2021 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг АК «АЛРОСА» (ПАО) за 12 месяцев 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности) которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2021 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг АК «АЛРОСА» (ПАО) за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Т. В. Сиротинская.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

1 марта 2022 года

Москва, Российская Федерация



Т. В. Сиротинская, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ –21906105478)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5.1	1 439	1 439
Основные средства	8	229 903	225 653
Активы в форме права пользования	9	7 406	7 763
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.2	11 327	7 848
Отложенные налоговые активы	19	4 693	3 742
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	33	324	105
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	1 271	1 064
Итого внеоборотные активы		256 363	247 614
Оборотные активы			
Запасы	10	95 478	118 224
Предоплата по текущему налогу на прибыль		347	1 731
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	10 210	10 528
Банковские депозиты	6	31 806	49 742
Денежные средства и их эквиваленты	7	29 534	86 872
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	5.2	-	4 175
Итого оборотные активы		167 375	271 272
Всего активы		423 738	518 886
Капитал			
Акционерный капитал	12	12 473	12 473
Добавочный капитал	12	10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	12	200 909	241 583
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		223 555	264 223
Неконтролирующая доля участия		(56)	851
Итого капитал		223 499	265 074
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	104 235	125 180
Резерв по пенсионным обязательствам	17	4 155	5 074
Прочие резервы	15	29 226	17 943
Отложенные налоговые обязательства	19	5 930	6 007
Государственные субсидии	16	2 315	2 808
Прочие обязательства	30	1 014	129
Итого долгосрочные обязательства		146 875	157 141
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	14	18 306	42 665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	26 602	41 117
Обязательства по текущему налогу на прибыль		756	1 617
Прочие налоги к уплате	19	7 119	7 427
Дивиденды к уплате		174	177
Прочие обязательства	30	407	3 668
Итого краткосрочные обязательства		53 364	96 671
Итого обязательства		200 239	253 812
Всего капитал и обязательства		423 738	518 886

Подписано 1 марта 2022 года следующими руководителями:

С. С. Иванов
Генеральный директор –
председатель правления

Е.И. Глазунова
Финансовый контролер



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020г.
Выручка от продаж	20	326 973	217 128
Доход от субсидий	16	5 031	4 356
Себестоимость продаж	21	(172 970)	(116 999)
Роялти	19	(1 209)	(1 209)
Валовая прибыль		157 825	103 276
Общие и административные расходы	22	(17 912)	(16 111)
Коммерческие расходы	23	(3 322)	(2 749)
Прочие операционные доходы	2я, 24	7 825	17 042
Прочие операционные расходы	2я, 25	(29 638)	(31 995)
Прибыль от основной деятельности		114 778	69 463
Финансовые доходы	2я, 26	12 325	43 493
Финансовые расходы	2я, 27	(18 800)	(72 594)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.2	8 360	3 725
Прибыль до налогообложения		116 663	44 087
Расходы по налогу на прибыль	19	(25 344)	(11 842)
Прибыль за период		91 319	32 245
Прочий совокупный доход / (убыток):			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	17, 19	371	(2 823)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		371	(2 823)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(36)	647
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(36)	647
Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период		335	(2 176)
Итого совокупный доход за период		91 654	30 069
Прибыль, относящаяся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		90 953	31 783
Неконтролирующую долю участия	31	366	462
Прибыль за период		91 319	32 245
Совокупный доход, относящийся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		91 292	29 806
Неконтролирующую долю участия		362	263
Совокупный доход за период		91 654	30 069
Базовая и разведенная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)			
	12	12,61	4,41



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности операционной деятельности	28	124 820	96 466
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(18 951)	(17 006)
Поступления от продажи основных средств		286	147
Полученные проценты		1 704	1 343
(Приобретение) / Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		(103)	105
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		-	2 150
Перевод денежных средств на депозитные счета		(176 276)	(115 588)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		193 191	94 683
Выбытие денежных средств в связи с ликвидацией ПАО «Алроса-Нюрба»	5, 12	(1 516)	-
Авансы за внеоборотные активы, предназначенные для продажи	5.2	-	5 132
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	5.2	4 454	6 071
Чистая сумма денежных средств, полученных / (использованных) в инвестиционной деятельности		2 789	(22 963)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(46 984)	(61 896)
Получение кредитов и займов		462	86 781
Погашение обязательства по аренде		(1 429)	(1 525)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		483	-
Проценты уплаченные		(5 509)	(8 463)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(14)	(1)
Дивиденды уплаченные	12	(132 198)	(18 992)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	13	(185 189)	(4 096)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(57 580)	69 407
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		86 872	13 315
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		242	4 150
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	29 534	86 872



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)						Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 12)	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(30 309)	261 046	253 377	589	253 966
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	31 783	31 783	462	32 245
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(1 977)	-	(1 977)	(199)	(2 176)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(1 977)	31 783	29 806	263	30 069
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	(18 960)	(18 960)	(1)	(18 961)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	(18 960)	(18 960)	(1)	(18 961)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(32 286)	273 869	264 223	851	265 074
Остаток на 1 января 2021 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(32 286)	273 869	264 223	851	265 074
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	90 953	90 953	366	91 319
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	339	-	339	(4)	335
Итого совокупный доход / (убыток) период	-	-	-	-	339	90 953	91 292	362	91 654
Операции с акционерами									
Продажа собственных акций	3 730 000	-	-	6	-	477	483	-	483
Ликвидация ПАО «АЛРОСА-Нюрба» (прим.5, 12)	-	-	-	-	11 289	(11 524)	(235)	(1 281)	(1 516)
Изменение доли владения дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	13	13
Дивиденды (прим. 12)	-	-	-	-	-	(132 208)	(132 208)	(1)	(132 209)
Итого операции с акционерами	3 730 000	-	-	6	11 289	(143 255)	(131 960)	(1 269)	(133 229)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(20 658)	221 567	223 555	(56)	223 499



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основными акционерами Компании являлись: Российская Федерация (33,0 процента акций) в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) (25,0 процентов акций) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия). Таким образом, совокупная доля государства в уставном капитале Компании превышает 50%.

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

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

(а) Основные принципы составления отчетности

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

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 74,2926 руб. и 73,8757 руб. за один доллар США на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 84,0695 руб. и 90,6824 руб. за один евро на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2021 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2021 года и имеют отношение к ее деятельности.



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

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

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

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

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).



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

(в) Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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



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

(в) Принципы консолидации (продолжение)

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

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

Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, 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, (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 прибыли ассоциированных организаций.

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

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

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

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

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



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

(в) Принципы консолидации (продолжение)

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

(г) Гудвил

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

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

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

(д) Основные средства

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

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

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

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

- существует вероятность притока будущих экономических выгод (улучшенный доступ к рудному телу), связанных с осуществлением вскрышных работ;



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

(д) Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

Классификация лицензий на добычу. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2021 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 3 018 млн руб. (31 декабря 2020 года: 3 409 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 2021 год составила 6,71 процента (за 2020 год – 5,43 процента).

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



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

(е) Резервы

Резервы под обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности 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.

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 Группой, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.



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

(3) Финансовые инструменты – основные определения

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

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

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

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

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



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

(3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

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

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

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

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

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

- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, учитываются Группой по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если Группа 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 долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Так как долевыми инструментами Группы предназначены для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

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



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

(3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

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

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

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход.



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

(3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

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

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

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

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

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

Ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

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

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



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

(3) Финансовые инструменты – основные определения (продолжение)

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Категории оценки финансовых обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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



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

(и) Предоплата

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

(к) Денежные средства и их эквиваленты

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

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

(л) Налог на добавленную стоимость

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

(м) Заемные средства

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

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

(м) Заемные средства (продолжение)

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

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

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

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

До 1 июля 2017 года действовала непаритетная пенсионная программа, в соответствии с которой у Группы существует обязательство в рамках пенсионного плана с установленными выплатами. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по 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.

(о) Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Учет отчислений на ТФО (тяжелые формы технического обслуживания)

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

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

Порядок учета ТФО зависит от условий договора:

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

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

При возврате возмещения сумма возврата засчитывается против финансового актива. В случае если сумма полученного возмещения меньше финансового актива, Группа 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Раскрытие в отчетности

Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Активы в форме права пользования» в консолидированном отчете о финансовом положении, долгосрочные обязательства и текущая часть обязательства по аренде раскрываются по строке «Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства» в составе долгосрочных обязательств и по строке «Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства» в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Процентный расход по обязательствам по аренде раскрывается по строке «Финансовые расходы» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Себестоимость продаж», «Общие и административные расходы» и «Коммерческие расходы» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на протяжении срока аренды.

(р) Выплаты, основанные на акциях

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

(с) Капитал

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

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

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

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

(т) Признание выручки

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



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

(г) Признание выручки (продолжение)

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

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

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

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

(у) Процентные доходы

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

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

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

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

(ф) Доходы по дивидендам

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

(х) Государственные субсидии

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

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

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

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

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

(ц) Налог на прибыль

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

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

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



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

(ц) Налог на прибыль (продолжение)

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

(ч) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

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

(ш) Социальные обязательства

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



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

(ш) Неденежные операции

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

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

(ы) Сегментная отчетность

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

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

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

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

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

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

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

(ю) Важные оценочные значения и суждения

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

(ю) Важные оценочные значения и суждения (продолжение)

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа создала резерв под обесценение основных средств не планируемых к дальнейшему использованию в сумме 381 млн руб. (31 декабря 2020 года: 17 млн руб.) (Примечания 8, 24 и 25).

В текущем периоде Группа выявила признаки обесценения внеоборотных активов дочернего общества ООО «Предприятие тепловодоснабжения», осуществляющего производство тепловой энергии и входящего в сегмент «Социальная инфраструктура», и провела тестирование на обесценение внеоборотных активов данной ЕГДП (единицы, генерирующей денежные потоки). Возмещаемая сумма ЕГДП определялась на основе расчета ценности ее использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности ЕГДП. Основные допущения, с учетом которых рассчитывалась возмещаемая стоимость, касались ставки дисконтирования, тарифов на услуги, объема капитальных вложений и объема реализации. Для расчета ценности использования к потокам денежных средств за вычетом налогов в номинальном выражении применялась ставка дисконтирования 16,8% годовых. Ценность использования была определена путем расчета прогнозных потоков денежных средств до 2028 года с последующим расчетом терминальной стоимости по формуле Гордона. В качестве долгосрочного темпа роста был заложен убывающий коэффициент (4%).

По результатам тестирования возмещаемая стоимость ЕГДП составила 4 786 млн руб., обесценение внеоборотных активов данной ЕГДП в сумме 2 597 млн руб. было признано в составе прочих операционных расходов (прим. 8, 25). Руководство Группы провело анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменению ключевых допущений и пришло к выводу, что разумно возможное изменение указанных допущений, при том, что все остальные показатели остаются неизменными, не приводит к признанию дополнительного обесценения внеоборотных активов ЕГДП.

Основные средства подземного рудника «Мир». 4 августа 2017 года в шахте подземного рудника «Мир» произошла авария, в связи с чем деятельность рудника по добыче руды была приостановлена. В 2018 году руководство Группы после завершения мероприятий по оценке возможности восстановления деятельности рудника пересмотрело план восстановления и подготовило предварительный проект о строительстве новой инфраструктуры, при этом окончательное решение о строительстве не было принято. Использование части активов рудника балансовой стоимостью 7 815 млн руб. новым проектом не предусмотрено, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2018 года было признано их обесценение. В 2021 и 2020 годах часть основных средств рудника «Мир», по которым ранее не было признано обесценение, использовалась другими подразделениями Компании.

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

(ю) Важные оценочные значения и суждения (продолжение)

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 1 567 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: на 1 642 млн руб.).

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

Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, номинированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства (прим. 17).

Резерв по обязательству на рекультивацию земель. Исходя из требований действующего законодательства Российской Федерации и различных договоров, связанных с лицензиями, и ожидаемой продолжительности разработки запасов, Группа оценивает свои дисконтированные обязательства по выбытию долгосрочных активов. Оценка и дисконтирование указанных обязательств требует применения ряда существенных допущений, включая объем необходимых работ, продолжительность разработки и ставку дисконтирования (прим. 15).

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

В настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа изменила подход к представлению переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. В данной консолидированной финансовой отчетности Группа отразила доходы и расходы от курсовых разниц по отдельным видам активов и обязательств в составе прочих операционных доходов и расходов, финансовых доходов и расходов развернуто на квартальной основе, поскольку такое представление доходов и расходов от курсовых разниц лучше отражает их волатильность. В предыдущих отчетных периодах указанные доходы и расходы были представлены свернуто. Сравнительные данные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе были скорректированы соответствующим образом.



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

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

Строка Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прочие операционные доходы	12 536	4 506	17 042
Прочие операционные расходы	27 489	4 506	31 995
Финансовые доходы	7 101	36 392	43 493
Финансовые расходы	36 202	36 392	72 594

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. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка по кредитам и займам). 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 2021 и 2020 годах кредиты, полученные Группой, были номинированы в долларах США и рублях (прим. 13 и 14).

В целях снижения вышеуказанного риска Группа 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 2021 г. финансовые обязательства Группы с плавающей процентной ставкой составляли 790 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 328 млн руб.) (прим. 14), все остальные финансовые обязательства и активы Группы являются инструментами с фиксированной ставкой. Если бы плавающие составляющие процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. были выше или ниже на 20 базисных пункта, то, при отсутствии изменений прочих переменных, влияние на финансовый результат и капитал было бы несущественным.

Валютный риск. Поскольку Группа осуществляет экспорт продукции в другие страны и привлекает заемные средства 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 основную часть заимствований для финансирования своей инвестиционной деятельности в той же валюте, что и прогнозируемый поток выручки с целью естественного хеджирования валютного риска. При выборе валюты заимствования Группа стремится обеспечить баланс между снижением валютных рисков и оптимизацией стоимости и сроков привлечения заёмного финансирования. Группа выбирает валюту, в которой держать наличные денежные средства, включая банковские депозиты, такие как российский рубль, доллар США или другая валюта с целью управления краткосрочными рисками.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары США	47 725	95 632	(47 907)	138 061	136 337	1 724
Евро	180	670	(490)	158	515	(357)
Прочие ино- странные валюты	88	519	(431)	56	175	(119)
Итого	47 993	96 821	(48 828)	138 275	137 027	1 248

По состоянию на 31 декабря 2021 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 7 665 млн руб. (31 декабря 2020 года: если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 276 млн руб.), 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.

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

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



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Кроме того, в качестве обеспечения дебиторской задолженности покупателей алмазной продукции Группа использует систему получения ликвидного залога, такого как банковская гарантия или поручительства третьих лиц с превосходным или хорошим уровнем кредитного риска.

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

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов. *Вероятность дефолта (PD)* – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее 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 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка руководством Группы 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 краткосрочной, прогнозная информация не оказывала существенного влияния на выводы об ожидаемых кредитных убытках.

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

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

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в консолидированном отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива с учетом удерживаемого обеспечения раскрытых в примечаниях 6, 7, 11 соответственно.

Риск ликвидности. Группа реализует консервативную финансовую политику, ориентированную на сбалансированный подход по управлению источниками ликвидности в целях обеспечения поддержания и развития производственной деятельности, а также минимизации рисков. 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 на ежемесячной и ежегодной основе. 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2021 г.						
Кредиты, займы и задолженность по выплате процентов	-	15 082	5 309	46 029	73 010	139 430
Обязательство по аренде	10	402	1 337	4 365	730	6 844
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 798	2 002	924	177	3	7 904
Прочая кредиторская задолженность	859	-	-	-	-	859
	5 667	17 486	7 570	50 571	73 743	155 037
31 декабря 2020 г.						
Кредиты, займы и задолженность по выплате процентов	-	-	47 012	31 581	113 160	191 753
Обязательство по аренде	-	337	1 208	2 728	2 243	6 516
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 797	1 959	1 285	87	-	6 128
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	8	-	-	-	-	8
Прочая кредиторская задолженность	724	-	-	-	-	724
	3 529	2 296	49 505	34 396	115 403	205 129

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

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

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

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

В целях минимизации стоимости привлекаемого заемного финансирования руководство Группы стремится: 1) обеспечивать присутствие на рынках долговых капиталов за счёт наличия размещенных выпусков долговых финансовых инструментов с различными сроками погашения и достаточной ликвидностью; 2) придерживаться целевых финансово-экономических показателей, соответствующих критериям кредитного рейтинга инвестиционного уровня (не ниже BBB- по шкале рейтингового агентства Standard & Poor's), в т.ч. не превышение значения показателя «Чистый долг/ЕБИТДА» 1.5 в течение 12 месяцев.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

- свободный денежный поток;
- чистый долг к EBITDA за последние 12 месяцев;
- 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, доходы и расходы от курсовых разниц, износ и амортизацию, обесценение и выбытие основных средств, прибыль или убыток от выбытия дочерних предприятий, переоценку инвестиций, разовые эффекты. В 2021 и 2020 годах разовые эффекты отсутствовали.

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

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

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

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

Значения показателей представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Общая сумма долга	122 541	167 845
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты (Прим. 6, 7)	61 340	136 614
Чистый долг	61 201	31 231
Итого капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) и неконтролирующим акционерам	223 499	265 074
Общая сумма капитала	346 040	432 919
Коэффициент финансового рычага	0,35	0,39
Свободный денежный поток	105 869	79 460
EBITDA	139 486	87 644
Чистый долг/EBITDA	0,44	0,36

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Внеоборотные финансовые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	324	105	324	105
Займы выданные	58	266	-	-	58	266
Финансовый актив по ТФО	752	609	-	-	752	609
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	301	186	-	-	301	186
Итого внеоборотные финансовые активы	1 111	1 061	324	105	1 435	1 166
Оборотные финансовые активы						
Займы выданные	25	293	-	-	25	293
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3 288	6 094	-	-	3 288	6 094
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	115	104	-	-	115	104
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 751	983	-	-	1 751	983
Банковские депозиты	31 806	49 742	-	-	31 806	49 742
Денежные средства и их эквиваленты	29 534	86 872	-	-	29 534	86 872
Итого оборотные финансовые активы	66 519	144 088	-	-	66 519	144 088
Итого финансовые активы	67 630	145 149	324	105	67 954	145 254

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	104 235	125 180
Итого долгосрочные финансовые обязательства	104 235	125 180
Текущие финансовые обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	18 306	42 665
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 904	6 128
Задолженность по выплате процентов	695	726
Задолженность по дивидендам	174	177
Задолженность перед ассоциированными организациями	-	8
Прочая кредиторская задолженность	859	724
Итого текущие финансовые обязательства	27 938	50 428
Итого финансовые обязательства	132 173	175 608

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100,0	100,0
АО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
АО «Авиакомпания АЛРОСА»	Авиaperезовки	Россия	100,0	100,0
АО «ПО «Кристалл»	Обработка алмазов	Россия	100,0	100,0
АО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,9
АО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
ПАО «АЛРОСА-Нюрба» (прим. 12, 19)	Добыча алмазов	Россия	00,0	97,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

27 декабря 2021 года Группа завершила ликвидацию ПАО «АЛРОСА-Нюрба» (прим. 12, 19).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года возмещаемая стоимость гудвила, определенная путем расчета ценности использования, была рассчитана на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков АО «Алмазы Анабара» на 2022-2035 годы (ожидаемый период, в течение которого будет осуществляться производственная деятельность на существующих месторождениях предприятия), сделанных руководством. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021	31 декабря 2020
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	16,8%	15,3%
Индекс цен производителей на 2022-2035 гг.	4,5%-6,0%	3,0%-5,5%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	7 412	5 752
Маржа по EBITDA	34%-57%	27%-50%

Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. По мнению руководства, обоснованное изменение ключевых допущений на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года не приведет к превышению балансовой стоимости актива над стоимостью его использования.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость Инвестиций		Доля Группы в чистой прибыли	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	41,0	41,0	11 104	7 630	8 344	3 707
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	223	218	16	18
Итого				11 327	7 848	8 360	3 725

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организациях и совместных предприятиях соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

В июне 2021 года ГРО «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2020 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 4 841 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 484 млн руб.

Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока», составил 23 млн руб. за вычетом налога.

В ноябре 2020 года ГРО «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2019 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 5 720 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 572 млн руб. Доход от курсовых разниц за вычетом налога, отраженный в составе прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока», составил 1 088 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., что эквивалентно 70 млн долларов США, в составе активов, предназначенных для продажи.

В декабре 2020 года Группа получила денежное вознаграждение 70 млн долларов США, что эквивалентно 5 132 млн руб., от Национальной алмазной компании Анголы – «ЭНДИАМА, Э.П.» (далее - «ЭНДИАМА») за 8,2% в ГРО «Катока» (прим. 18).

4 ноября 2021 Группа завершила сделку по продаже 8,2% в ГРО «Катока» «ЭНДИАМЕ», признав доход по сделке в сумме 957 млн руб. в составе курсовых разниц в прочих операционных доходах (прим. 24).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	ГРО «Катока»		Прочие		Итого	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Внеоборотные активы	8 774	11 239	6 093	6 082	14 867	17 321
Оборотные активы	34 181	31 485	159	137	34 340	31 622
Итого активы	42 955	42 724	6 252	6 219	49 207	48 943
Долгосрочные обязательства	-	-	1 982	135	1 982	135
Краткосрочные обязательства	22 168	30 409	34	1 801	22 202	32 210
Итого обязательства	22 168	30 409	2 016	1 936	24 184	32 345
Чистые активы	20 787	12 315	4 236	4 283	25 023	16 598
Доля компании	41%	41%	20-50	20-50		
Доля компании в чистых активах (без учета обесценения)	8 523	5 049	2 068	2 091	10 591	7 140

	ГРО «Катока»		Прочие		Итого	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Выручка	44 139	33 466	175	158	44 314	33 624
Прибыль/(убыток) за год	20 352	9 042	(10)	(8)	20 342	9 034
Объявленные дивиденды акционерам	(11 808)	(13 951)	(24)	(8)	(11 832)	(13 959)

6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанку»	22 288	13 889
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	7 429	8 146
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	2 074	2 432
Депозиты, размещенные в ПАО «Промсвязьбанк»	15	-
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	-	14 774
Депозиты, размещенные в ПАО «Сбербанк России»	-	8 274
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	-	1 524
Депозиты, размещенные в ПАО Банк «ФК Открытие»	-	703
Итого банковские депозиты	31 806	49 742

Анализ кредитного качества банков приведен в примечании 7.

По состоянию на 31 декабря 2021 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 4,6% до 8,36% годовых, по долларovým депозитам – от 0,85% до 0,91% годовых.

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

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банковских депозитов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Превосходный уровень	29 732	26 822
Хороший уровень	2 074	22 920
Итого банковские депозиты	31 806	49 742



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	14 678	84 649
Депозитные счета	14 856	2 223
Итого денежные средства и их эквиваленты	29 534	86 872

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

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в примечании 3.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.	Денежные средства на		Итого
	Депозитные счета	банковских счетах	
Превосходный уровень	7 500	220	7 720
Хороший уровень	7 356	14 340	21 696
Без рейтинга	-	113	113
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе	14 856	14 673	29 529

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

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

	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2021 г.	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банк ВТБ (ПАО)	BBB-	Standard & Poor's	20 548	83 894
ПАО «Совкомбанк»	BB	Standard & Poor's	7 500	1 000
Банк ГПБ (АО)	BBB-	Standard & Poor's	855	32
АО «АЛЬФА-БАНК»	BBB-	Standard & Poor's	221	1 246
The Bank of New York Mellon S.A.	A	Standard & Poor's	114	300
ПАО «Сбербанк России»	Baa3u	Moody's	44	12
Bank of China (Hong Kong) Ltd.	A	Fitch	43	12
АО ЮниКредит Банк	BBB-	Standard & Poor's	29	72
Discount Israel Bank Ltd.	BBB+	Standard & Poor's	29	20
ABN AMRO Bank N.V.	A1	Moody's	22	78
National Bank of Abu Dhabi	AA-	Standard & Poor's	12	-
Bank of America	A2	Moody's	-	49
Industrial and Commercial Bank of China (Asia) Ltd.	A2	Moody's	-	23
Прочие банки и наличные денежные средства в кассе	н/п	н/п	117	134
Итого денежные средства и их эквиваленты			29 534	86 872



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земля и неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	81 752	180 888	109 319	32 222	14 377	20 148	3 577	442 283
Поступление	3 998	5 781	5 368	858	34	6 600	450	23 089
Передача	224	6 645	1 519	1 122	-	(9 503)	(7)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(243)	(1 612)	(2 100)	(1 375)	(16)	(69)	(112)	(5 527)
Курсовые разницы	-	1 234	1	15	-	(88)	8	1 170
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	(688)	-	-	-	-	-	(688)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	85 731	192 248	114 107	32 842	14 395	17 088	3 914	460 325
Поступление	66	235	6 227	1 866	1	10 923	612	19 930
Передача	248	2 493	1 679	615	-	(5 047)	12	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(38)	(38)	(11)	-	-	-	(1)	(88)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(753)	(538)	(3 354)	(862)	(702)	(129)	(378)	(6 716)
Курсовые разницы	2	50	2	16	(1)	21	(10)	80
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 15)	-	11 179	-	-	-	-	-	11 179
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	85 256	205 629	118 650	34 477	13 693	22 856	4 149	484 710
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2019	(35 907)	(76 826)	(71 935)	(18 697)	(10 232)	(56)	(2 369)	(216 022)
Амортизация за год	(2 064)	(7 519)	(8 548)	(3 045)	(756)	-	(371)	(22 303)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	2	2
Прочее выбытие – накопленная амортизация	139	742	1 938	1 294	-	-	104	4 217
Курсовые разницы	(1)	(539)	2	(9)	2	-	(4)	(549)
(Обесценение основных средств) / восстановление убытка от обесценения	(54)	(48)	80	5	-	-	-	(17)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2020	(37 887)	(84 190)	(78 463)	(20 452)	(10 986)	(56)	(2 638)	(234 672)
Амортизация за год	(1 906)	(8 861)	(8 737)	(2 786)	(369)	-	(484)	(23 143)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	2	-	5	-	-	-	1	8
Прочее выбытие – накопленная амортизация	483	348	3 298	823	680	-	368	6 000
Курсовые разницы	9	(21)	(12)	(3)	-	-	5	(22)
(Обесценение основных средств) / восстановление убытка от обесценения	(1 523)	(686)	(629)	(23)	-	(106)	(11)	(2 978)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2021	(40 822)	(93 410)	(84 538)	(22 441)	(10 675)	(162)	(2 759)	(254 807)
Остаточная стоимость на 31.12.2020	47 844	108 058	35 644	12 390	3 409	17 032	1 276	225 653
Остаточная стоимость на 31.12.2021	44 434	112 219	34 112	12 036	3 018	22 694	1 390	229 903

Капитализированные затраты по займам

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 1 164 млн руб. (2020 год: 603 млн руб.), в сумме 45 млн руб., большая часть которых выплачена по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: 25 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 2021 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 3,88 процента годовых (2020 год: 4,14 процента годовых).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
31 декабря 2020 года	875	21	6 867	7 763
Поступление	285	282	33	600
Выбытие	(5)	-	(69)	(74)
Изменения в оценке	707	6	421	1 134
Амортизация (прим. 21)	(330)	(14)	(1 673)	(2 017)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 532	295	5 579	7 406

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	4 155	3 617
Краткосрочные обязательства по аренде	1 608	1 299
Итого обязательства по аренде	5 763	4 916

Активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды шести воздушных судов авиакомпании, входящей в Группу. Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 345 млн руб. (2020: 277 млн руб.).

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Алмазы	33 146	62 404
Бриллианты	6 116	4 304
Руда и пески	20 356	20 331
Материалы для добычи и ремонта	34 241	29 763
Потребительские и прочие товары	1 619	1 422
Итого запасы	95 478	118 224

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (включая ГРО «Катока Майнинг Лтд.»), в сумме 1 023 млн руб. и 770 млн руб. соответственно.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовая дебиторская задолженность</i>	<i>1 111</i>	<i>1 061</i>
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	752	609
Займы выданные	58	266
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	301	186
<i>Нефинансовая дебиторская задолженность</i>	<i>160</i>	<i>3</i>
Авансы поставщикам	160	3
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 271	1 064



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовая дебиторская задолженность	5 179	7 474
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3 288	6 094
Займы выданные	25	293
Проценты по депозитам	188	123
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 30)	115	104
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 563	860
Нефинансовая дебиторская задолженность	5 031	3 054
НДС к возмещению	3 834	1 857
Авансы поставщикам	1 099	1 052
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	98	145
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	10 210	10 528

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

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

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2021 г. или 1 января 2021 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.

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Хороший уровень	753	(1)	795	(1)
Требует специального мониторинга	1 210	(851)	287	(20)
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Превосходный уровень	138	-	-	-
Хороший уровень	3 988	(22)	6 618	(42)
Требует специального мониторинга	2 543	(1 468)	3 643	(2 746)
Дефолт	350	(350)	3	(2)
Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	8 982	-	11 346	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(2 692)	-	(2 811)
Итого финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)	6 290	-	8 535	-



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	Начисление/ (использование) резерва под ожидаемые кредитные убытки	Рекласс из долго- срочной в кратко- срочную часть	Изменения в оценочных значениях и допущениях	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	848	-	848	-	-
Займы выданные	3	3	-	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	(20)	-	-	21
	852	(17)	848	-	21
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	8	(42)	(848)	-	898
Займы выданные	37	4	-	-	33
Авансы поставщикам	-	(2)	-	-	2
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 795	(62)	-	-	1 857
	1 840	(102)	(848)	-	2 790

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	848	848	-	-	-	-
Займы выданные	-	3	-	3	-	-	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	1	1	-	16	5	21
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	3	849	852	-	16	5	21
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	4	4	-	8	33	-	-	33
Займы выданные	-	-	37	37	898	-	-	898
Авансы поставщикам	-	-	-	-	2	-	-	2
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	375	538	882	1 795	543	483	831	1 857
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	379	542	919	1 840	1 476	483	831	2 790

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению может подлежать чистая прибыль текущего года и нераспределенная прибыль прошлых лет, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 10 марта 2021 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы годовой чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, в случае если текущее и прогнозное значение коэффициента «Чистый долг/ЕБИТДА» не превышает уровень 1,5. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При определении конкретного размера дивидендных выплат учитывается 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 2021 года дочерние общества Группы владели 152 329 800 акциями Компании (на 31 декабря 2020: 156 059 800 акциями).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 211 092 734 акций за год, закончившихся 31 декабря 2021 года (7 208 905 830 акций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводящим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв по курсовым разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2021 года	911	(11 220)	(21 977)	(32 286)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	371	371
Ликвидация ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	-	11 289	-	11 289
Курсовые разницы	(32)	-	-	(32)
Остаток на 31 декабря 2021 года	879	69	(21 606)	(20 658)

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

Дивиденды

30 сентября 2021 года внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за первое полугодие 2021 года в сумме 64 738 млн руб. (в том числе, в размере 1 339 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 8,79 руб.

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	14 859	55 407
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	-	5
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 108	8 706
	16 967	64 118
Еврооблигации, номинированные в долл. США	74 021	73 483
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 000	25 000
	115 988	162 601
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 14)	(15 908)	(41 038)
Итого долгосрочные кредиты и займы	100 080	121 563
Обязательство по аренде	5 763	4 916
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 9, 14)	(1 608)	(1 299)
Итого долгосрочное обязательство по аренде	4 155	3 617
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	104 235	125 180

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед банками:		
Задолженность перед банками, номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	1,8%	1,9%
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	11,7%	7,0%
Еврооблигации номинированные в долл. США	2,7%	2,3%
Биржевые облигации, номинированные в рублях	7,8%	6,0%

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	14 859	14 645	55 407	55 064
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 108	1 912	8 706	8 469
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	-	-	5	6
Номинированные в долл. США еврооблигации	74 021	76 426	73 483	78 098
Облигации, номинированные в рублях	25 000	23 636	25 000	24 978

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

Еврооблигации

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

3 ноября 2020 года Группа погасила оставшуюся часть выпуска еврооблигаций, размещенного в ноябре 2010 года, на сумму 494 млн долларов США со ставкой купона 7,75% годовых.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлено в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Остаток на начало периода	73 483	61 387
Амортизация комиссии	74	57
Поступление	-	34 235
Погашение	-	(39 835)
Расход от курсовых разниц	464	17 639
Остаток на конец периода	74 021	73 483

На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 76 426 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 78 098 млн руб.).

Облигации

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

Кредиты

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

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

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

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

15 ноября 2021 года Группа в срок погасила банковский кредит в сумме 50 млн долларов США, привлеченный 13 ноября 2019 года.

Обязательства по финансовой деятельности

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

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности				
	Заемные средства	Проценты	Дивиденды	Обязательство по аренде	Итого
Обязательства на 31 декабря 2020 г.	162 929	726	177	4 916	168 748
Движение денежных средств	(46 522)	(5 509)	(132 212)	(1 429)	(185 672)
Проценты начисленные	-	5 462	-	345	5 807
Дивиденды объявленные	-	-	132 209	-	132 209
Корректировки по курсовым разницам	297	16	-	17	330
Изменение в оценке	-	-	-	1 349	1 349
Первоначальное признание	-	-	-	573	573
Выбытие обязательства	-	-	-	(8)	(8)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	74	-	-	-	74
Обязательства на 31 декабря 2021 г.	116 778	695	174	5 763	123 410



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	790	328
	790	328
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	15 908	41 038
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	16 698	41 366
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим. 9, 13)	1 608	1 299
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	18 306	42 665

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

15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	25 983	14 060
Резерв на возмещаемые ремонты	3 243	3 862
Резерв по социальным обязательствам	-	21
Итого прочие резервы	29 226	17 943

Резерв по обязательству на рекультивацию

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Остаток на начало года	14 060	8 962
Начисление резерва (прим. 8)	119	5 626
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	1 013	630
Использование резерва	(187)	(470)
Рекласс на краткосрочную часть (прим.18)	(268)	-
Изменение в оценке резерва (прим. 8)	11 246	(688)
Остаток на конец года	25 983	14 060

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 со счетом по учету основных средств (прим. 8).



15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В течение 2021 года специалистами Института «Якутнипроалмаз» были продолжены работы по проработке вариантов рекультивации нарушенных земель хвостохранилищ, с учетом разных способов проведения работ, использования новых видов техники и технологий, были предложены дополнительные варианты проведения работ по рекультивации. В результате анализа предложенных вариантов, проведенного с участием технических специалистов Компании, руководством Группы был определен экономически обоснованный вариант рекультивации для каждого хвостохранилища, в результате чего Группа скорректировала сумму обязательства по резерву на рекультивацию, признанного в предыдущие отчетные периоды, на 10 714 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года – 4 482 млн руб.).

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2021 года составила от 8,39 процентов годовых до 8,45 процентов годовых (31 декабря 2020 года: от 6,66 процента годовых до 7,18 процентов годовых), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

Расчет резерва по обязательству на рекультивацию наиболее чувствителен к изменениям допущений в отношении ставок дисконтирования и индексов инфляции. Влияние изменения данных допущений на резерв по обязательству на рекультивацию приведен ниже:

Изменение допущения:								
ставки дисконтирования, %	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%	
Резерв по обязательству на рекультивацию, млн руб.	34 029	30 983	28 343	25 983	24 034	22 266	20 704	
Изменение допущения:								
Индексы инфляции, %	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%	
Резерв по обязательству на рекультивацию, млн руб.	21 041	22 556	24 219	25 983	28 054	30 265	32 703	

Резерв на возмещаемые ремонты

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

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

Резерв по социальным обязательствам

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с правительством Республики Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития. Согласно заключенным договорам, Группа приняла на себя определенные обязательства социального характера, включая ремонт объектов социальной инфраструктуры, принадлежащих местным муниципалитетам, снос ветхого и аварийного жилья и прочее. В течение 2021 года Группа исполнила свои обязательства на сумму 84 млн руб. (В течение 2020 года: 84 млн руб.). Текущая часть резерва по социальным обязательствам не начислялась на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 64 млн руб. в составе торговой и прочей кредиторской задолженности) (прим. 18).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 года, составила 493 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года 265 млн руб.). Компания признала доход от субсидии в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в объеме, равном размеру амортизации проезда за отчетный период.

На 31 декабря 2021 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 2021 года, в сумме 493 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 265 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 года, закончившегося 31 декабря 2021 года Группа получила государственные субсидии в сумме 5 031 млн руб. (в течение 2020 года: 4 356 млн руб.) от федеральных и местных органов власти на компенсацию недополученных доходов с связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых базовых уровней цен на территории Дальневосточного федерального округа, на возмещение недополученных доходов по поставке льготной категории потребителей коммунальных услуг, на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров.

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

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

По непаритетной пенсионной программе учет стажа работников для целей исчисления негосударственной пенсии был прекращен 30 июня 2017 года, при этом Группа сохранила обязательство по выплате пенсий перед работниками, достигшими стажа 15 лет и более.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств	3 082	4 006
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(53)	(173)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	3 029	3 833
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 126	1 241
Чистая стоимость обязательств	4 155	5 074

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 2021 г.	4 006	(173)	1 241	5 074
Стоимость текущих услуг	112	-	30	142
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(287)	126	(4)	(165)
Процентные расходы / (доходы)	218	(11)	74	281
	43	115	100	258
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода	-	8	-	8
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(1)	-	(7)	(8)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(27)	-	(219)	(246)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(338)	-	142	(196)
	(366)	8	(84)	(442)
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(4)	-	(4)
Выплаченные пенсии	(601)	1	(131)	(731)
	(601)	(3)	(131)	(735)
На 31 декабря 2021 г.	3 082	(53)	1 126	4 155



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Доходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 19 млн руб. (доходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 659 млн руб.), 3 млн руб. (доходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 2 млн руб.) и 1 млн руб. (доходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 64 млн руб.) соответственно.

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы / (доходы), признанные в составе прибыли или убытка		
Стоимость текущих услуг	142	220
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(165)	(945)
Процентные расходы	281	398
Итого расходы / (доходы), признанные в составе прибыли или убытка	258	(327)

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода		
Прибыль от изменения в демографических допущениях	(8)	(90)
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых допущениях	(246)	46
(Прибыль) / убыток по актуарным допущениям	(188)	2 211
Итого (доходы) / расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(442)	2 167



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода	Год,	Год,
	закончившийся 31 декабря 2021 г.	закончившийся 31 декабря 2020 г.
Переоценка на 1 января	22 479	20 312
Изменение переоценки	(442)	2 167
Переоценка на 31 декабря	22 037	22 479

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 14,6 года. (на 31 декабря 2020 года – 10,5 года).

	Год,	Год,
	закончившийся 31 декабря 2021 г.	закончившийся 31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,4%	6,3%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,0%	5,5%
Будущий рост пенсий (номинальный)	4,5%	4,0%

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 2,8 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 428 млн руб.) Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2022 года, составляют 745 млн рублей.

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	60	60
Женщины	58	58
Таблица смертности	2015_скорр	2015_скорр
Ожидаемая продолжительность жизни при выходе на пенсию		
Мужчины	20,25	20,25
Женщины	26	26

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Изменение предпосылок	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	0,00%	5,15%
Ставка инфляции	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	0,00%	4,03%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	0,00%	1,73%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	5,95%	0,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Рост/снижение на 1 год	Снижение/рост на	4,70%	0,76%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,00%	1,37%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,37%	1,13%

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 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Российские корпоративные облигации	43,83%	37,7%
Банковские депозиты	8,14%	29,3%
Российские государственные и муниципальные облигации	48,03%	33,0%
Итого активы плана	100,0%	100,0%

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости. Группа подвержена некоторым рискам, наиболее важные из которых представлены ниже:

Волатильность активов пенсионного плана

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

Инфляционный риск

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

Продолжительность жизни

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2021 и 2020 годов существенная доля активов плана состояла из облигаций.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 904	6 128
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 178	6 863
Задолженность по заработной плате	5 887	4 978
Авансы от покупателей	3 273	16 388
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	806	106
Задолженность по выплате процентов	695	726
Авансы за внеоборотные активы, предназначенные для продажи (прим. 5.2)	-	5 132
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	-	8
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	-	64
Прочая кредиторская задолженность	859	724
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	26 602	41 117

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

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

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Платежи в социальные фонды	2 974	2 711
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 398	1 762
Налог на имущество	1 211	1 064
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	725	557
Налог на добавленную стоимость (НДС)	681	1 173
Прочие налоги и отчисления	130	160
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	7 119	7 427

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Налог на имущество	4 488	4 336
Прочие налоги и платежи	421	566
Итого налоги и платежи	4 909	4 902

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

В июне 2020 года в рамках предстоящей ликвидации ПАО «АЛРОСА-Нюрба» была завершена передача лицензий на добычу алмазов с ПАО «АЛРОСА-Нюрба» на АК «АЛРОСА» (ПАО), в связи с чем, начиная с июня 2020 года, ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) осуществляет АК «АЛРОСА» (ПАО) (прим.5).

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	26 730	11 209
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(293)	(1 659)
(Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	(1 093)	2 292
Итого расходы по налогу на прибыль	25 344	11 842

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль до налога на прибыль	116 663	44 087
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	23 333	8 817
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(293)	(1 659)
Эффект на налог на прибыль:		
по расходам на благотворительность и социальную поддержку Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	1 204	937
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 100	3 747
Итого расходы по налогу на прибыль	25 344	11 842

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 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	31 декабря 2020
<i>Налоговый эффект от временных разниц:</i>					
Основные средства	8 244	1 480	-	-	6 764
Товарно-материальные запасы	5 755	(516)	-	-	6 271
Долгосрочные финансовые вложения	761	670	(6)	-	97
Актив в форме права пользования	1 458	(77)	-	-	1 535
Резервы и начисления	(7 403)	(2 603)	-	-	(4 800)
Списанные расходы на геологоразведку	(4 067)	(1 003)	-	-	(3 064)
Резерв по пенсионным обязательствам	(734)	80	71	-	(885)
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(284)	30	-	-	(314)
Обязательство по арендным платежам	(1 126)	(167)	-	-	(959)
Резерв по ремонтам	(760)	32	-	-	(792)
Налоговые убытки	(394)	633	-	-	(1 027)
Прочие вычитаемые временные разницы	(213)	348	-	-	(561)
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	1 237	(1 093)	65	-	2 265
Отложенный налоговый актив	(4 693)	-	-	-	(3 742)
Отложенное налоговое обязательство	5 930	-	-	-	6 007
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	1 237	(1 093)	65	-	2 265

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

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 2021 года**
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка от продажи алмазов и бриллиантов:		
Экспорт	279 961	184 457
Продажи на внутреннем рынке	16 421	15 742
Выручка от перепродажи алмазов	10 585	1 549
Итого выручка от продажи алмазов и бриллиантов	306 967	201 748
Прочая выручка:		
Транспорт	8 685	6 073
Продажа электроэнергии	4 559	4 322
Социальная инфраструктура	2 185	1 937
Прочее	4 577	3 048
Итого выручка от продаж	326 973	217 128

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, и года, закончившегося 31 декабря 2020 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 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	46 665	43 365
Амортизация	23 868	23 057
Налог на добычу полезных ископаемых	22 850	13 012
Топливо и энергия	16 140	13 655
Материалы	15 357	11 724
Себестоимость алмазов для перепродажи	10 117	1 029
Услуги	7 575	5 898
Транспорт	1 434	832
Прочее	1 366	2 521
Движение запасов алмазов, бриллиантов, руды и песков	27 598	1 906
Итого себестоимость продаж	172 970	116 999

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 9 482 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 8 954 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 6 695 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 7 231 млн руб.).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования в сумме 1 802 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 499 млн руб.).

Амортизация основных средств в сумме 644 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 272 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 2 750 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 827 млн руб.) были включены в состав капитальных затрат в течение года.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	13 190	11 412
Услуги и прочие административные расходы	4 807	4 846
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки (прим. 11)	(85)	(147)
Итого общие и административные расходы	17 912	16 111

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 1 466 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 231 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 934 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 936 млн руб.). Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам также включают расходы по опционной программе в сумме 3 428 млн руб. (прим. 30). (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 3 083 млн руб.).

23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 682	1 579
Услуги и прочие коммерческие расходы	1 640	1 170
Итого коммерческие расходы	3 322	2 749

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 347 млн (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 328 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 210 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 241 млн руб.).

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Доход от курсовых разниц	4 949	11 948
Восстановление резерва под обесценение основных средств	905	60
Доход от продажи финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	2 150
Прочее	1 971	2 884
Итого прочие операционные доходы	7 825	17 042



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Геологоразведочная и научно-исследовательская деятельность	8 113	8 575
Социальные расходы	6 019	4 294
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 19)	4 909	4 902
Резерв под обесценение основных средств	2 978	-
Расход от курсовых разниц	2 780	8 080
Убыток от выбытия основных средств	339	713
Убыток от выбытия дочерних компаний	128	29
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	36	10
Прочее	4 336	5 392
Итого прочие операционные расходы	29 638	31 995

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и год, закончившийся 31 декабря 2020 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были приблизительно равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на благотворительность	3 918	2 411
Содержание местной инфраструктуры	1 510	1 268
Медицина	175	231
Образование	70	75
Прочие расходы	346	309
Итого социальные расходы	6 019	4 294

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Доходы от курсовых разниц	10 246	42 083
Доходы по процентам	2 079	1 410
Итого финансовые доходы	12 325	43 493



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	2 905	4 629
Биржевые облигации, номинированные в рублях	1 424	882
Банковские кредиты	998	2 097
Прочие расходы по процентам	352	816
Изменение дисконтированной стоимости резервов	1 367	588
Процентные расходы по аренде и прочее увеличение дисконтированной стоимости обязательства по аренде	374	372
Расходы от курсовых разниц	11 380	63 210
Итого финансовые расходы	18 800	72 594

Прочие расходы по процентам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами (прим. 17) в размере 281 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 398 млн руб.).

Доходы и расходы от курсовых разниц (прим. 26 и 27) возникли в результате переоценки депозитов, кредитов, обязательства по аренде и еврооблигаций, выраженных в валюте.

28. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль до налога на прибыль	116 663	44 087
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 5)	(8 360)	(3 725)
Доходы по процентам (прим. 26)	(2 079)	(1 410)
Расходы по процентам (прим. 27)	7 420	9 384
Убыток от выбытия основных средств (прим. 25)	339	713
Амортизация внеоборотных активов (прим. 8, 9, 21)	24 301	23 507
Убыток от выбытия дочерних предприятий и доход от выбытия финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли или убытки (прим. 24, 25)	128	(2 121)
Корректировка на неденежные финансовые операции	1 362	2 960
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто	(170)	-
Резерв под обесценение основных средств / (Восстановление резерва под обесценение основных средств) (прим. 8, 24, 25)	2 073	(60)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(1 036)	17 259
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	140 641	90 594
Чистое уменьшение остатка запасов	23 202	3 090
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	1 908	5 563
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(15 244)	8 000
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(282)	463
Приток денежных средств от операционной деятельности	150 225	107 710
Уплаченный налог на прибыль	(25 405)	(11 244)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	124 820	96 466



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году сохраняющаяся политическая напряженность в регионе обострилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, что негативно сказалось на товарных и финансовых рынках, а также возросшей волатильности, особенно в отношении курсов иностранных валют. С декабря 2021 года обстоятельства ухудшаются, и ситуация остается крайне нестабильной. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в регионе, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны. Руководство активно анализирует возникающие риски и адаптирует деятельность Группы с учетом потенциальных проблем. 24 февраля 2022 года Правительство США ввело персональные блокирующие санкции в отношении генерального директора АК «АЛРОСА» (ПАО), ограниченные неблокирующие санкции в отношении АК «АЛРОСА» (ПАО) и различного рода санкции в отношении ряда российских банков. Эти санкции препятствуют получению Группой финансирования от лиц и организаций, связанных с США, и осуществлению платежей через подсанкционные банки.

COVID-19

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

Ограничения, введенные во всем мире для борьбы с новой коронавирусной инфекцией COVID-19 привели к падению спроса на алмазы и ювелирные украшения с бриллиантами и свели к минимуму торговлю алмазами и бриллиантами на всех мировых площадках в апреле, мае, июне, их влияние продолжилось в июле, с частичным восстановлением рынка в августе, и переходу к регулярным продажам, начиная с сентября и до конца 2020 года. Регулярные продажи продолжались в течение 2021 года, что позволило Группе досрочно погасить часть кредитов, привлеченных в период локдауна (прим.13). По мнению руководства Группы, спрос на алмазном рынке полностью восстановился до допандемийного уровня по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Группы не выявило индикаторов обесценения активов. Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Группа не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам.



29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Налогообложение

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми 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 2021 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2021 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 7 811 млн руб. (31 декабря 2020 года: 2 804 млн руб.).

д) Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа несет обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 25 983 млн руб. на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 14 060 млн руб.) (прим. 15).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

е) Соблюдение условий кредитных договоров

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

ж) Вопросы в отношении изменения климата

Руководство Группы принимает к сведению глобальную осведомленность и озабоченность по поводу потенциального воздействия изменения климата. В настоящее время этот вопрос не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, и будущие последствия влияния изменения климата на деятельность и планы Группы трудно предсказать. Руководство продолжает следить за развитием событий в этой области и будет реагировать по мере необходимости для обеспечения устойчивости деятельности Группы и примет все необходимые правительственные директивы, если и когда они будут изданы на рынках, на которых работает Группа.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Российская Федерация и Республика Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), которым по состоянию на 31 декабря 2021 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 31 декабря 2021 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входили 6 представителей Российской Федерации (1 из которых является генеральным директором – председателем правления Компании) и 4 представителя Республики Саха (Якутия), 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия), 1 представитель миноритарных акционеров и 3 независимых директора (1 из которых выдвинут Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, осуществляющим права Российской Федерации как акционера Компании, 1 – Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), осуществляющим права Республики Саха (Якутия) как акционера Компании, 1 – иностранными миноритарными акционерами).

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в консолидированном отчете о финансовом положении и в прим. 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 прим. 19, 21, 22, 23, 28 и 29.

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

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

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

<i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	16
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 482	1 833
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 519	1 478
Кредиты	1 828	1 913
Денежные средства и эквиваленты	21 447	83 938
Банковские депозиты	2 074	26 183

Строка кредиты представлена заемными средствами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством (прим. 13, 14). По строкам денежные средства и эквиваленты, банковские депозиты отражены средства, размещенные в банковских учреждениях, контролируемых государством (прим. 6, 7).

<i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Продажи алмазов	810	529
Прочие продажи	7 725	6 142
Доход от субсидий	5 031	4 356
Закупки топлива	(9 214)	(6 442)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(4 211)	(4 168)
Прочие закупки	(4 305)	(3 898)
Закупки алмазов у ФКУ Гохран России	(9 252)	(592)
Процентные доходы	1 193	477
Процентные расходы	(227)	(205)

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 2021 года Правление Компании состояло из 5 человек, 31 декабря 2020 года – из 6 человек. На 31 декабря 2020 года один член Правления Компании являлся также членом Наблюдательного совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании (за исключением генерального директора – председателя Правления), определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 27 декабря 2019 года. Заработная плата и премии, выплачиваемые генеральному директору – председателю Правления, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении генерального директора – председателя Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 27 декабря 2019 года.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Краткосрочное вознаграждение высшему руководству, выплаченное за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составило 967 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 640 млн руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составила 1 млн руб. (31 декабря 2020 года: 11 млн руб.). Расходы в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании составили 0,147 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 0,461 млн руб.).

В 2021 году Группа начислила дивиденды в сумме 6 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2020 году по акциям, находящимся в собственности высшего руководства, Группа начислила дивиденды в сумме 1 млн руб.).

Выплаты, основанные на акциях

В Группе утверждена Программа долгосрочной мотивации руководства Компании с выплатами, основанными на акциях. Указанная программа установлена сроком на 3 года, привязана к показателям акционерной доходности и распространяется на членов Правления, руководителей дочерних обществ, подразделений и иных сотрудников, профессиональная деятельность которых оказывает ключевое влияние на производственные и финансовые результаты деятельности Группы. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. В соответствии с условиями данной Программы, в течение второго квартала 2021 года Группа провела расчеты с участниками 1-го этапа. В 2022 году заканчивается 2-й этап программы. В июне 2021 года начался 3-й этап трехлетней программы.

Обязательство по данной Программе по состоянию на 31 декабря 2021 года было оценено на базе оценки справедливой стоимости опционов на акции с помощью модели Блэка-Шоулза и отражено в сумме 1 014 млн руб. в составе прочих долгосрочных обязательств и в сумме 407 млн руб. в составе прочих краткосрочных обязательств (на 31 декабря 2020 года: 129 млн руб. и 3 668 млн руб. соответственно), сумма расходов за год, окончившийся 31 декабря 2021 года, составила 3 428 млн руб. (за год, окончившийся 31 декабря 2020 года – 3 083 млн руб.) и была признана в составе административных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», прочая дебиторская задолженность	115	104
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	115	104

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

Прочие операции со связанными сторонами

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

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

Название	Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли / (убытке)		Выручка		Чистая прибыль / (убыток)		Итого совокупный доход / (расход)	
	31.12.2021	31.12.2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	-	1 148	134	432	5 516	35 749	5 320	17 197	5 320	17 197
АО «Севералмаз»	33	33	6	-	15 008	10 090	4 758	(167)	4 758	(167)
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	(11)	(222)	216	136	1 012	1 068	480	303	(470)	140
АО «ИЦ «Буревестник»	(33)	(39)	6	(52)	1 271	830	76	(657)	76	(657)
АО «Виллойская ГЭС-3»	(46)	(50)	4	2	8 208	6 947	1 562	802	1 562	802
Итого	(57)	870	366	518	31 015	54 684	12 196	17 478	11 246	17 315
Прочие несущественные для Группы	1	(19)	-	(56)						
Итого по данным финансовой отчетности	(56)	851	366	462						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	-	2 430	-	55 684	-	85	-	2 984
ПАО «Севералмаз»	15 504	16 753	17 913	11 662	1 506	1 234	1 458	1 436
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	4 140	4 221	219	341	6 173	6 535	178	490
АО «ИЦ «Буревестник»	1 685	1 813	1 226	904	1 503	692	474	1 166
АО «Виллойская ГЭС-3»	11 174	11 300	2 515	1 933	-	1 564	1 592	1 135
Итого	32 503	36 517	21 873	70 524	9 182	10 110	3 702	7 211

Название	ПАО «АЛРОСА-Нюрба»		АО «Севералмаз»		«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»		АО «ИЦ «Буревестник»		АО «Виллойская ГЭС-3»	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Денежные средства от основной деятельности	5 585	36 755	9 983	4 384	1 103	541	276	(112)	1 704	1 710
Налог на прибыль к уплате	(1 754)	(6 683)	(620)	(506)	-	-	(4)	-	-	(231)
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	3 831	30 072	9 363	3 878	1 103	541	272	(112)	1 704	1 479
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(2 342)	(30 072)	(9 284)	(1 313)	(464)	(82)	(140)	(1)	(694)	(176)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(1 505)	-	(80)	(2 564)	(652)	(495)	(172)	199	(1 024)	(1 563)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(16)	-	(1)	1	(13)	(36)	(40)	86	(14)	(260)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	-	-	1	-	33	73	90	2	299	559
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	16	-	-	-	30	(4)	(2)	2	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	-	-	-	1	50	33	48	90	285	299

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.



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

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

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

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже. В 2020 году Группа внесла изменения в формат представления информации по сегментам, регулярно предоставляемой Правлению. В новом формате сегментная информация подготовлена на основе учетных принципов МСФО, а также сегментная информация для Правления предоставлена по коммерческим, административным, прочим операционным доходам и расходам.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Социальная				Итого
	Алмазный сегмент	Транспорт	инфра- структура	Прочая деятельность	
Выручка от продаж	306 967	10 608	3 903	18 770	340 248
Межсегментные продажи	-	(1 923)	(1 718)	(9 634)	(13 275)
Итого выручка от продаж	306 967	8 685	2 185	9 136	326 973
Себестоимость продаж	(151 753)	(8 683)	(5 001)	(19 833)	(185 270)
<i>в том числе амортизация в себестоимости</i>	<i>(19 248)</i>	<i>(1 963)</i>	<i>(625)</i>	<i>(2 032)</i>	<i>(23 868)</i>
Межсегментная себестоимость	8 284	1 052	1 172	1 792	12 300
Итого себестоимость продаж	(143 469)	(7 631)	(3 829)	(18 041)	(172 970)
Роялти	(1 209)	-	-	-	(1 209)
Доход от субсидий	4	364	2 561	2 102	5 031
Валовая прибыль	154 009	2 289	1 463	1 039	158 800
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	8 284	(871)	(546)	(7 842)	(975)
Общие и административные расходы	(16 382)	(616)	(585)	(1 525)	(19 108)
Межсегментные общие и административные расходы	685	130	107	274	1 196
Коммерческие расходы	(2 953)	(190)	(12)	(239)	(3 394)
Межсегментные коммерческие расходы	72	-	-	-	72
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	(12 527)	179	(4 363)	(5 826)	(22 537)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы), нетто	338	3	94	289	724
Операционная прибыль / (убыток)	122 147	1 662	(3 497)	(6 551)	113 761
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	9 379	(738)	(345)	(7 279)	1 017

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Бельгия	119 759	75 338
Объединенные Арабские Эмираты	66 648	44 972
Индия	66 614	44 824
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	40 021	34 246
Израиль	27 184	14 004
Швейцария	3 752	2 728
Китай	3 326	2 269
Республика Ботсвана	1 214	337
Ангола	1 195	1 080
США	942	768
Белоруссия	602	316
Великобритания	387	245
Южная Африка	170	138
Индонезия	95	72
Япония	28	78
Германия	14	9
Сингапур	13	-
Канада	12	7
Тайвань	10	13
Прочие страны	18	40
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	332 004	221 484

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российская Федерация	234 322	230 377
Ангола	15 436	11 867
Прочие страны	801	567
Итого внеоборотные активы	250 559	242 811

**33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	320	-	4	324	100	-	5	105
Итого	320	-	4	324	100	-	5	105

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	31 806	-	31 806
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	6 207	-	6 207
Займы выданные	-	-	83	83
Денежные средства и их эквиваленты	-	29 534	-	29 534
Итого финансовые активы	-	67 547	83	67 630
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	1 059	-	1 059
Еврооблигации	74 021	-	-	74 021
Облигации номинированные в рублях	25 000	-	-	25 000
Итого долгосрочные финансовые обязательства	99 021	1 059	-	100 080
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	16 698	-	16 698
Финансовая кредиторская задолженность	-	9 458	-	9 458
Задолженность по дивидендам	-	174	-	174
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	26 330	-	26 330
Итого финансовые обязательства	99 021	27 389	-	126 410



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С конца 2021 года на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. 24 февраля 2022 года цены на нефть выросли до более чем 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал 100 рублей за один доллар США. 28 февраля 2022 года Банк России повысил ключевую ставку до 20%. 28 февраля 2022 года Президент РФ подписал указ об обязательной продаже иностранной валюты в размере 80 процентов в течение 3-х дней со дня зачисления.

Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеприведенные финансовые показатели в конечном итоге выровняются. Объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая прекращение доступа к международной системе SWIFT, что может еще больше усложнить возможность Группы переводить или получать средства. Хотя руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние неопределенности на будущую деятельность Группы, Группа продолжает вести бизнес в обычном режиме и выполнять свои обязательства.