

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34**

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА**



## СОДЕРЖАНИЕ

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

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



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2021 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	221 360	225 653
Активы в форме права пользования	8	6 514	7 763
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	9 905	7 848
Отложенные налоговые активы	16	4 053	3 742
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	30	209	105
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	1 313	1 064
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>244 793</b>	<b>247 614</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	95 448	118 224
Предоплата по текущему налогу на прибыль		633	1 731
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	13 565	10 528
Банковские депозиты	5	68 049	49 742
Денежные средства и их эквиваленты	6	50 121	86 872
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	4.1	4 175	4 175
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>231 991</b>	<b>271 272</b>
<b>Всего активы</b>		<b>476 784</b>	<b>518 886</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	11	12 473	12 473
Добавочный капитал	11	10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	11	188 800	241 583
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)</b>		<b>211 446</b>	<b>264 223</b>
<b>Неконтролирующая доля участия</b>		<b>1 082</b>	<b>851</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>212 528</b>	<b>265 074</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	12	101 836	125 180
Резерв по пенсионным обязательствам	17	4 503	5 074
Прочие резервы	14	18 006	17 943
Отложенные налоговые обязательства	16	5 259	6 007
Государственные субсидии		2 408	2 808
Прочие обязательства	28	568	129
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>132 580</b>	<b>157 141</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	25 243	42 665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	34 796	41 117
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 661	1 617
Прочие налоги к уплате	16	6 034	7 427
Дивиденды к уплате		63 565	177
Прочие обязательства	28	377	3 668
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>131 676</b>	<b>96 671</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>264 256</b>	<b>253 812</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>476 784</b>	<b>518 886</b>

Подписано 10 ноября 2021 года следующими руководителями:

С. С. Иванов  
Генеральный директор –  
председатель правления

А.Н. Филипповский  
Заместитель генерального  
директора



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2021 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Выручка от продаж	18	75 658	48 572	257 417	119 513
Доход от субсидий		1 253	1 160	3 853	3 361
Себестоимость продаж	19	(38 609)	(19 983)	(133 982)	(56 424)
Роялти	16	(302)	(302)	(907)	(907)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>38 000</b>	<b>29 447</b>	<b>126 381</b>	<b>65 543</b>
Общие и административные расходы	20	(4 123)	(3 615)	(13 148)	(10 071)
Коммерческие расходы	21	(764)	(585)	(2 471)	(1 955)
Прочие операционные доходы	22	2 474	10 887	5 991	14 544
Прочие операционные расходы	23	(5 409)	(5 819)	(19 658)	(20 104)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>30 178</b>	<b>30 315</b>	<b>97 095</b>	<b>47 957</b>
Финансовые доходы	24	1 871	7 405	10 731	31 570
Финансовые расходы	25	(2 142)	(28 071)	(15 014)	(66 075)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	1 373	(62)	7 133	1 256
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>31 280</b>	<b>9 587</b>	<b>99 945</b>	<b>14 708</b>
Расходы по налогу на прибыль	16	(6 298)	(2 007)	(20 768)	(3 807)
<b>Прибыль за период</b>		<b>24 982</b>	<b>7 580</b>	<b>79 177</b>	<b>10 901</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток):</b>					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		38	(368)	155	(1 294)
<b>Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>38</b>	<b>(368)</b>	<b>155</b>	<b>(1 294)</b>
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		15	496	(152)	799
<b>Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>15</b>	<b>496</b>	<b>(152)</b>	<b>799</b>
<b>Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период</b>		<b>53</b>	<b>128</b>	<b>3</b>	<b>(495)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>25 035</b>	<b>7 708</b>	<b>79 180</b>	<b>10 406</b>
<b>Прибыль, относящаяся на:</b>					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		24 963	7 394	78 958	10 473
Неконтролирующую долю участия		19	186	219	428
<b>Прибыль за период</b>		<b>24 982</b>	<b>7 580</b>	<b>79 177</b>	<b>10 901</b>
<b>Совокупный доход, относящийся на:</b>					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		25 019	7 673	78 948	10 264
Неконтролирующую долю участия		16	35	232	142
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>25 035</b>	<b>7 708</b>	<b>79 180</b>	<b>10 406</b>
<b>Базовая и разведенная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)</b>	11	3,46	1,04	10,95	1,44



## СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Десять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности операционной деятельности</b>	<b>26</b>	<b>101 415</b>	<b>26 845</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(12 238)	(12 585)
Поступления от продажи основных средств		201	120
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		(107)	-
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		-	105
Полученные проценты		1 146	1 190
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	28	4 454	1 550
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		-	2 150
Перевод денежных средств на депозитные счета		(174 202)	(90 638)
<b>Денежные средства, поступившие с депозитных счетов</b>		<b>154 107</b>	<b>72 606</b>
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(26 639)</b>	<b>(25 502)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(43 219)	(606)
Получение кредитов и займов		4 460	86 814
Погашение обязательства по аренде		(1 031)	(1 139)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		483	-
Проценты уплаченные		(3 641)	(4 511)
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам		(13)	-
Дивиденды уплаченные		(68 807)	(18 999)
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных) в финансовой деятельности / полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(111 768)</b>	<b>61 559</b>
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(36 992)</b>	<b>62 902</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		86 872	13 315
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		241	6 980
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>6</b>	<b>50 121</b>	<b>83 197</b>



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2021 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 11)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 1 января 2020 г.</b>	<b>7 208 905 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(264)</b>	<b>(30 309)</b>	<b>261 046</b>	<b>253 377</b>	<b>589</b>	<b>253 966</b>
<b>Совокупный доход/ (убыток)</b>									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	10 473	10 473	428	10 901
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(209)	-	(209)	(286)	(495)
<b>Итого совокупный доход/ (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(209)</b>	<b>10 473</b>	<b>10 264</b>	<b>142</b>	<b>10 406</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(18 960)	(18 960)	-	(18 960)
<b>Итого операции с акционерами</b>						<b>(18 960)</b>	<b>(18 960)</b>	<b>-</b>	<b>(18 960)</b>
<b>Остаток на 30 сентября 2020 г.</b>	<b>7 208 905 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(264)</b>	<b>(30 518)</b>	<b>252 559</b>	<b>244 681</b>	<b>731</b>	<b>245 412</b>
<b>Остаток на 1 января 2021 г.</b>	<b>7 208 905 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(264)</b>	<b>(32 286)</b>	<b>273 869</b>	<b>264 223</b>	<b>851</b>	<b>265 074</b>
<b>Совокупный доход/ (убыток)</b>									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	78 958	78 958	219	79 177
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(10)	-	(10)	13	3
<b>Итого совокупный доход / (убыток) период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(10)</b>	<b>78 958</b>	<b>78 948</b>	<b>232</b>	<b>79 180</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Продажа собственных акций	3 730 000	-	-	6	-	477	483	-	483
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(132 208)	(132 208)	(1)	(132 209)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>3 730 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>(131 731)</b>	<b>(131 725)</b>	<b>(1)</b>	<b>(131 726)</b>
<b>Остаток на 30 сентября 2021 г.</b>	<b>7 212 635 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(258)</b>	<b>(32 296)</b>	<b>221 096</b>	<b>211 446</b>	<b>1 082</b>	<b>212 528</b>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



## **1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2022 – 2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий при необходимости будет продлен.

По состоянию на 30 сентября 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. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

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

Начиная с консолидированной финансовой отчетности за 2020 год Группа изменила представление финансовых доходов и расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку новое представление лучше отражает структуру финансовых доходов и расходов Группы, в частности, курсовых разниц.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,7608 руб. и 73,8757 руб. за один доллар США на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 84,8755 руб. и 90,6824 руб. за один евро на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.



## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (а) Управление финансовыми рисками

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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





## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**Показатель EBITDA** – это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, долю в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий, износ и амортизацию, доходы и расходы от курсовых разниц, обесценение и выбытие основных средств, прибыль или убыток от выбытия дочерних предприятий, переоценку инвестиций, разовые эффекты. За девять месяцев 2021 года и девять месяцев 2020 года разовые эффекты отсутствовали.

**Общая сумма долга** включает сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, и прочих финансовых обязательств (Прим. 12 и 13).

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

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

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

Значения показателей представлены ниже:

	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Общая сумма долга	127 079	240 760
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты (Прим. 5, 6)	118 170	133 787
<b>Чистый долг</b>	<b>8 909</b>	<b>106 973</b>
Итого капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) и неконтролирующим акционерам	212 528	245 412
Общая сумма капитала	339 607	486 172
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>0,37</b>	<b>0,50</b>
Свободный денежный поток за 9 месяцев	89 177	14 260
EBITDA за 9 месяцев	113 657	55 809
EBITDA за последние 12 месяцев	145 492	85 327
<b>Чистый долг/EBITDA за последние 12 месяцев</b>	<b>0,06</b>	<b>1,25</b>

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

## 3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

### Новые или измененные стандарты и интерпретации

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).



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 сентября 2021 года и не были применены досрочно:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств как текущих, так и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – отсрочка 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 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: Льготы по аренде, связанные с Covid-19 (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### 4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 сентября 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»	Авиaperевозки	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. 16)	Добыча алмазов	Россия	97,5	97,5
«Гидрошкапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0



# АК «АЛРОСА» (ПАО)

## Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

#### 4.1. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
		30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	41,0	41,0	9 682	7 630
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	223	218
<b>Итого</b>				<b>9 905</b>	<b>7 848</b>

Доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	1 365	(67)	7 116	1 246
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	8	5	17	10
<b>Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия</b>	<b>1 373</b>	<b>(62)</b>	<b>7 133</b>	<b>1 256</b>

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организаций и совместных предприятиях соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 178 млн руб. за вычетом налога.

Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 1 434 млн руб. за вычетом налога. В течение девяти месяцев 2020 года дивиденды не распределялись.

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. 15). Завершение сделки по продаже доли «ЭНДИАМА» ожидается до конца 2021 года после завершения Государственной нотариальной регистрации передачи доли и частичного изменения Устава Общества у ангольского государственного нотариуса.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ**

	<b>30 сентября 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	36 380	13 889
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	22 829	14 774
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	8 102	8 146
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	723	2 432
Депозиты, размещенные в ПАО «Промсвязьбанк»	15	-
Депозиты, размещенные в ПАО «Сбербанк России»	-	8 274
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	-	1 524
Депозиты, размещенные в ПАО Банк «ФК Открытие»	-	703
<b>Итого банковские депозиты</b>	<b>68 049</b>	<b>49 742</b>

По состоянию на 30 сентября 2021 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 4,6% до 7,2% годовых, по долларovým депозитам – от 0,65% 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.

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>30 сентября 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	29 827	84 649
Депозитные счета	20 294	2 223
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>50 121</b>	<b>86 872</b>

По состоянию на 30 сентября 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.



# АК «АЛРОСА» (ПАО)

## Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
<b>На 31 декабря 2020 года</b>			
Первоначальная стоимость	443 237	17 088	460 325
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(234 616)	(56)	(234 672)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>208 621</b>	<b>17 032</b>	<b>225 653</b>
<b>Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:</b>			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	208 621	17 032	225 653
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(117)	16	(101)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	59	-	59
Поступление	5 707	7 970	13 677
Передача	2 175	(2 175)	-
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(3 496)	(3)	(3 499)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	3 069	-	3 069
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	(163)	-	(163)
Обесценение основных средств	(261)	3	(258)
Амортизация, начисленная за период	(17 077)	-	(17 077)
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>198 517</b>	<b>22 843</b>	<b>221 360</b>
Первоначальная стоимость	447 343	22 896	470 239
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(248 826)	(53)	(248 879)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 года</b>	<b>198 517</b>	<b>22 843</b>	<b>221 360</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>			
Первоначальная стоимость	422 135	20 148	442 283
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(215 966)	(56)	(216 022)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>206 169</b>	<b>20 092</b>	<b>226 261</b>
<b>Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:</b>			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 169	20 092	226 261
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	1 861	(88)	1 773
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(825)	-	(825)
Поступление	9 098	4 959	14 057
Передача	3 557	(3 557)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(2)	-	(2)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	2	-	2
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 029)	(39)	(2 068)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 636	-	1 636
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	(5)	-	(5)
Обесценение основных средств	(5)	-	(5)
Амортизация, начисленная за период	(16 669)	-	(16 669)
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>202 788</b>	<b>21 367</b>	<b>224 155</b>
Первоначальная стоимость	434 615	21 423	456 038
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(231 827)	(56)	(231 883)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 года</b>	<b>202 788</b>	<b>21 367</b>	<b>224 155</b>

Поступление основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, в размере 5 707 млн руб. включает в основном машины и оборудование в размере 4 560 млн руб.

Поступление основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, в размере 9 098 млн руб. включает, в основном, здания 3 970 млн руб. и машины и оборудование 3 727 млн руб.

#### **Капитализированные затраты по займам**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 1 146 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 571 млн руб.), в сумме 33 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 19 млн руб.). В сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 3,84 процента годовых (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 3,89 процента годовых).



# АК «АЛРОСА» (ПАО)

## Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 8. 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
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>875</b>	<b>21</b>	<b>6 867</b>	<b>7 763</b>
Поступление	245	-	9	254
Выбытие	(68)	-	(94)	(162)
Изменения в оценке	4	5	37	46
Амортизация (прим. 19)	(204)	(11)	(1 172)	(1 387)
<b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года</b>	<b>852</b>	<b>15</b>	<b>5 647</b>	<b>6 514</b>

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>868</b>	<b>50</b>	<b>7 450</b>	<b>8 368</b>
Поступление	9	1	-	10
Изменения в оценке	6	(8)	681	679
Амортизация (прим. 19)	(205)	(13)	(1 057)	(1 275)
<b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года</b>	<b>678</b>	<b>30</b>	<b>7 074</b>	<b>7 782</b>

Группа признала следующие обязательства по аренде (прим. 12, 13):

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	3 063	3 617
Краткосрочные обязательства по аренде	1 278	1 299
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>4 341</b>	<b>4 916</b>

Активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды шести воздушных судов авиакомпании, входящей в Группу. Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составили 67 и 247 млн руб. соответственно (три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 118 и 307 млн руб. соответственно).

### 9. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Алмазы и бриллианты	36 411	66 708
Руда и пески	23 374	20 331
Материалы для добычи и ремонта	34 109	29 763
Потребительские и прочие товары	1 554	1 422
<b>Итого запасы</b>	<b>95 448</b>	<b>118 224</b>

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (включая ГРО «Катока Майнинг Лтд.»), в сумме 1 001 млн руб. и 770 млн руб. соответственно.

### 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 287</b>	<b>1 061</b>
<i>Финансовая дебиторская задолженность</i>		
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	1 049	609
Займы выданные	74	266
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	164	186
<i>Нефинансовая дебиторская задолженность</i>	<b>26</b>	<b>3</b>
Авансы поставщикам	26	3
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 313</b>	<b>1 064</b>



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>6 170</b>	<b>7 474</b>
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3 262	6 094
Займы выданные	264	293
Проценты по депозитам	221	123
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 28)	82	104
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 341	860
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>7 395</b>	<b>3 054</b>
НДС к возмещению	3 650	1 857
Авансы поставщикам	3 604	1 052
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	141	145
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>13 565</b>	<b>10 528</b>

В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 200 млн руб. на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года, подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции АО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества.

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

На 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности представлен в сумме 2 633 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 2 811 млн руб.).

#### 11. КАПИТАЛ

##### Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 сентября 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 30 сентября 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/EBITDA» 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 размера дивидендных выплат учитывается уровень долговой нагрузки.

##### Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 сентября 2021 года дочерние общества Группы владели 152 329 800 акциями Компании (на 31 декабря 2020: 156 059 800 акциями).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***11. 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 7 212 635 830 и 7 210 572 716 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (7 208 905 830 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

**Прочие резервы**

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	<b>911</b>	<b>(11 220)</b>	<b>(21 977)</b>	<b>(32 286)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	155	155
Курсовые разницы	(165)	-	-	(165)
<b>Остаток на 30 сентября 2021 года</b>	<b>746</b>	<b>(11 220)</b>	<b>(21 822)</b>	<b>(32 296)</b>

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>65</b>	<b>(11 220)</b>	<b>(19 154)</b>	<b>(30 309)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	(1 294)	(1 294)
Курсовые разницы	1 085	-	-	1 085
<b>Остаток на 30 сентября 2020 года</b>	<b>1 150</b>	<b>(11 220)</b>	<b>(20 448)</b>	<b>(30 518)</b>

**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.

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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах с фиксированной ставкой	18 190	55 407
Номинированная в евро с фиксированной ставкой	4	5
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 282	8 706
	<b>20 476</b>	<b>64 118</b>
Еврооблигации, номинированные в долл. США	72 473	73 483
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 000	25 000
	<b>117 949</b>	<b>162 601</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	(19 176)	(41 038)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>98 773</b>	<b>121 563</b>
Обязательство по аренде	4 341	4 916
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 8, 13)	(1 278)	(1 299)
<b>Итого долгосрочное обязательство по аренде</b>	<b>3 063</b>	<b>3 617</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>	<b>101 836</b>	<b>125 180</b>

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

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

На 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов без учета еврооблигаций и прочих финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

### Еврооблигации

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года, представлено в таблице ниже:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>73 483</b>	<b>61 387</b>
Амортизация комиссии	52	35
Поступление	-	34 235
(Доход) / расход от курсовых разниц	(1 062)	23 028
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>72 473</b>	<b>118 685</b>

На 30 сентября 2021 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 76 560 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 78 098 млн руб.).

### Выпуск еврооблигаций

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.

### Выпуск облигаций

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

На 30 сентября 2021 года справедливая стоимость биржевых облигаций, номинированных в рублях, составила 23 899 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 24 978 млн руб.).



# АК «АЛРОСА» (ПАО)

## Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 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 досрочно 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.

### 13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	4 789	328
	<b>4 789</b>	<b>328</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	19 176	41 038
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>23 965</b>	<b>41 366</b>
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим. 8, 12)	1 278	1 299
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства</b>	<b>25 243</b>	<b>42 665</b>

На 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

### 14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	14 349	14 060
Резерв на возмещаемые ремонты	3 653	3 862
Резерв по налоговым и судебным претензиям	4	-
Резерв по социальным обязательствам	-	21
<b>Итого прочие резервы</b>	<b>18 006</b>	<b>17 943</b>

### 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы от покупателей	9 224	16 388
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	6 882	6 863
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 599	6 128
Авансы за внеоборотные активы, предназначенные для продажи (прим. 4.1)	5 132	5 132
Задолженность по заработной плате	4 688	4 978
Задолженность по выплате процентов	1 334	726
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	172	106
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	-	8
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	-	64
Прочая кредиторская задолженность	765	724
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>34 796</b>	<b>41 117</b>

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Платежи в социальные фонды	1 988	2 711
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 921	1 762
Налог на имущество	1 123	1 064
Налог на добавленную стоимость (НДС)	568	1 173
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	359	557
Прочие налоги и отчисления	75	160
<b>Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль</b>	<b>6 034</b>	<b>7 427</b>

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Налог на имущество	1 112	1 095	3 362	3 291
Прочие налоги и платежи	79	93	286	252
<b>Итого налоги и платежи</b>	<b>1 191</b>	<b>1 188</b>	<b>3 648</b>	<b>3 543</b>

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).

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	5 605	2 725	21 894	6 706
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	408	(167)	(93)	(568)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	285	(551)	(1 033)	(2 331)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>6 298</b>	<b>2 007</b>	<b>20 768</b>	<b>3 807</b>

Высокая расчетная оценка средневзвешенной годовой ставки налога за 9 месяцев 2020 года связана с возросшим влиянием необлагаемых налогом на прибыль доходов и расходов в результате снижения прибыли до налогообложения.

## 17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств	3 601	4 006
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(170)	(173)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	3 431	3 833
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 072	1 241
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>4 503</b>	<b>5 074</b>



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Выручка от продажи алмазов и бриллиантов:				
Экспорт	57 984	40 597	220 981	98 708
Продажи на внутреннем рынке	3 198	3 361	12 399	8 193
Выручка от перепродажи алмазов	7 655	4	8 844	1 535
<b>Итого выручка от продажи алмазов и бриллиантов</b>	<b>68 837</b>	<b>43 962</b>	<b>242 224</b>	<b>108 436</b>
Прочая выручка:				
Транспорт	3 654	2 293	6 966	4 706
Продажа электроэнергии	974	977	3 305	3 005
Социальная инфраструктура	375	370	1 517	1 284
Прочее	1 818	970	3 405	2 082
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>75 658</b>	<b>48 572</b>	<b>257 417</b>	<b>119 513</b>

#### 19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	11 309	9 762	33 551	33 530
Амортизация	5 777	5 371	17 524	17 267
Топливо и энергия	4 002	2 813	11 930	10 096
Материалы	3 768	2 581	10 489	8 503
Налог на добычу полезных ископаемых	5 579	2 088	17 123	7 090
Услуги	1 853	1 341	5 205	3 991
Себестоимость алмазов для перепродажи (прим. 28)	7 396	1	8 449	1 019
Транспорт	408	72	1 117	588
Прочее	536	976	1 109	2 334
Движение запасов алмазов, руды и песков	(2 019)	(5 022)	27 485	(27 994)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>38 609</b>	<b>19 983</b>	<b>133 982</b>	<b>56 424</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 2 196 млн руб. и 6 919 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 1 779 млн руб. и 6 998 млн руб. соответственно).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, в сумме 447 млн руб. и 1 250 млн руб., за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, в сумме 366 млн руб. и 1 110 млн руб.

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, амортизация основных средств в сумме 94 млн руб. и 226 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 74 млн руб. и 196 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 917 млн руб. и 2 025 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 348 млн руб. и 1 318 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

#### 20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	2 825	2 133	10 006	6 867
Услуги и прочие административные расходы	1 297	1 611	3 274	3 282
(Восстановление резерва) / резерв под ожидаемые кредитные убытки	1	(129)	(132)	(78)
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>4 123</b>	<b>3 615</b>	<b>13 148</b>	<b>10 071</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 303 млн руб. и 1 029 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года 174 млн руб. и 950 млн руб. соответственно). Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам также включают расходы по опционной программе в сумме 2 953 млн руб. (прим. 28).



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	398	329	1 237	1 184
Услуги и прочие коммерческие расходы	366	256	1 234	771
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>764</b>	<b>585</b>	<b>2 471</b>	<b>1 955</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 78 млн руб. и 255 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 63 млн руб. и 252 млн руб. соответственно).

#### 22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Доход от курсовых разниц	636	8 447	3 487	11 572
Восстановление резерва под обесценение основных средств	904	(7)	909	72
Доход от выбытия дочерних компаний	-	2 150	-	2 150
Прочее	934	297	1 595	750
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>2 474</b>	<b>10 887</b>	<b>5 991</b>	<b>14 544</b>

#### 23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Затраты на геологоразведку	1 595	2 031	5 836	6 385
Социальные расходы	1 468	630	4 015	2 279
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 16)	1 191	1 188	3 648	3 543
Расход от курсовых разниц	55	384	2 690	3 848
Резерв под обесценение основных средств	42	-	262	-
Убыток от выбытия основных средств	20	127	147	183
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	21	-	21	-
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	-	-	29
Прочее	1 017	1 459	3 039	3 837
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>5 409</b>	<b>5 819</b>	<b>19 658</b>	<b>20 104</b>

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Расходы на благотворительность	1 005	306	2 469	1 028
Содержание местной инфраструктуры	344	230	1 081	871
Медицина	43	34	207	157
Образование	2	11	64	50
Прочие расходы	74	49	194	173
<b>Итого социальные расходы</b>	<b>1 468</b>	<b>630</b>	<b>4 015</b>	<b>2 279</b>



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Доходы от курсовых разниц	1 311	7 076	9 217	30 432
Доходы по процентам	560	329	1 514	1 138
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1 871</b>	<b>7 405</b>	<b>10 731</b>	<b>31 570</b>

#### 25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	720	1 403	2 187	3 598
Банковские кредиты	121	620	887	1 578
Биржевые облигации, номинированные в рублях	359	362	1 066	520
Прочие обязательства	80	195	278	716
Изменение дисконтированной стоимости резервов	256	176	736	431
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	69	118	255	307
Расходы от курсовых разниц	537	25 197	9 605	58 925
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>2 142</b>	<b>28 071</b>	<b>15 014</b>	<b>66 075</b>

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами в размере 71 млн руб. и 219 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 82 млн руб. и 325 млн руб. соответственно).

Доходы и расходы от курсовых разниц (прим. 24 и 25) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, возникли в результате переоценки депозитов, кредитов, обязательства по аренде и еврооблигаций, выраженных в валюте.

#### 26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>99 945</b>	<b>14 708</b>
<b>Корректировки на:</b>		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(7 133)	(1 256)
Доходы по процентам (прим. 24)	(1 514)	(1 138)
Расходы по процентам (прим. 25)	5 409	7 150
Убыток от выбытия основных средств (прим. 22, 23)	147	183
Амортизация внеоборотных активов (прим. 7, 8, 19)	17 838	17 586
Доход от выбытия дочерних предприятий (прим. 22, 23)	-	(2 121)
Корректировка на неденежные финансовые операции	779	935
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто	(110)	(68)
Восстановление резерва под обесценение (прим. 7, 22, 23)	(647)	(72)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(409)	20 769
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>114 305</b>	<b>56 676</b>
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка запасов	22 899	(29 856)
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(2 857)	5 220
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(11 508)	5 128
Чистое (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 240)	(1 384)
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>121 599</b>	<b>35 784</b>
Уплаченный налог на прибыль	(20 184)	(8 939)
<b>Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>101 415</b>	<b>26 845</b>



## 27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### (а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

#### COVID-19

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и 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 первом полугодии 2021 года, что позволило Группе досрочно погасить часть кредитов, привлеченных в период локдауна (прим.12). По мнению руководства Группы спрос на алмазном рынке полностью восстановился до допандемийного уровня по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2021 года руководство Группы не видит предпосылок для обновления проведенного на 31 декабря 2020 года тестирования на обесценение. Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Группа не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам.

### б) Налогообложение

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

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

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



## 27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### б) Налогообложение (продолжение)

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 30 сентября 2021 года.

### г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2021 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 8 413 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 14 376 млн руб. на 30 сентября 2021 года (31 декабря 2020 года: 14 060 млн руб.) (прим. 14).

### е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

## 28. 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.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*****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 30 сентября 2021 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 30 сентября 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).

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

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 10 и 16. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 16, 19, 20, 21, 26 и 27.

***Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства***

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми 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, контролируемыми государством или находящимися под его значительным влиянием, представлена ниже:

***Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении***

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	16
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 811	1 833
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 133	1 478
Кредиты, полученные Группой*	5 988	1 913
Денежные средства и эквиваленты	44 573	83 938
Банковские депозиты	23 552	26 183

\*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством (прим. 12, 13).

***Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе***

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Продажи алмазов	245	451	537	529
Прочие продажи	2 425	1 636	5 510	4 363
Доход от субсидий	1 253	1 160	3 853	3 361
Закупки топлива	(3 654)	(1 678)	(8 540)	(5 367)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(609)	(607)	(2 569)	(2 797)
Прочие закупки	(1,344)	(565)	(2 317)	(2 427)
Закупки алмазов у ФКУ Гохран России	(6,937)	-	(7,744)	(592)
Процентные доходы	243	110	873	320
Процентные расходы	(68)	(83)	(159)	(140)



## 28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Вознаграждение высшего руководства*

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

На 30 сентября 2021 года Правление Компании состояло из 5 человек, 31 декабря 2020 года – из 6 человек. На 30 сентября 2021 года и 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.

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 три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составило 137 и 790 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 85 млн руб. и 487 млн руб. соответственно). В 2021 году Группа начислила дивиденды в сумме 3 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. Обязательство по данной Программе по состоянию на 30 сентября 2021 года было оценено на базе оценки справедливой стоимости опционов на акции с помощью модели Блэка-Шоулза и отражено в сумме 568 млн руб. в составе прочих долгосрочных обязательств и в сумме 377 млн руб. в составе прочих краткосрочных обязательств (на 31 декабря 2020 года: 129 млн руб. и 3 668 млн руб. соответственно), сумма расходов за девять месяцев, окончившихся 30 сентября 2021 года, составила 2 953 млн руб. (за девять месяцев, окончившихся 30 сентября 2020 года – 723 млн руб.) и была признана в составе административных расходов сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с условиями данной Программы, в течение второго квартала 2021 года Группа провела расчеты с участниками 1-го этапа.

### *Ассоциированные организации и совместные предприятия*

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

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>30 сентября 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», прочая дебиторская задолженность	82	104
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>82</b>	<b>104</b>

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



## 28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Прочие операции со связанными сторонами*

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 17, кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями в прим. 15. Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 23.

## 29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

Правление Компании 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;
- 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 представлена на основе МСФО принципов в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью Группы, а также сегментная информация для Правления предоставлена по коммерческим, административным, прочим операционным доходам и расходам. Сравнительная информация была изменена соответственно. Основные переклассификации и корректировки, которые ранее использовались для сверки сегментной информации к данным консолидированной финансовой отчетности Группы, относились к себестоимости и включали корректировки расходов на геологоразведку, резерва по пенсионным и другим обязательствам и учета налога на добычу полезных ископаемых.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	68 837	4 473	545	4 521	78 376
Межсегментные продажи	-	(819)	(170)	(1 729)	(2 718)
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>68 837</b>	<b>3 654</b>	<b>375</b>	<b>2 792</b>	<b>75 658</b>
Себестоимость продаж	(32 016)	(3 231)	(1 173)	(4 532)	(40 952)
<i>в том числе амортизация в себестоимости</i>	<i>(4 660)</i>	<i>(479)</i>	<i>(137)</i>	<i>(501)</i>	<i>(5 777)</i>
Межсегментная себестоимость	1 411	543	100	289	2 343
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(30 605)</b>	<b>(2 688)</b>	<b>(1 073)</b>	<b>(4 243)</b>	<b>(38 609)</b>
Роялти	(302)	-	-	-	(302)
Доход от субсидий	1	152	569	531	1 253
<b>Валовая прибыль / (убыток)</b>	<b>36 520</b>	<b>1 394</b>	<b>(59)</b>	<b>520</b>	<b>38 375</b>
<b>Межсегментная валовая прибыль / (убыток)</b>	<b>1 411</b>	<b>(276)</b>	<b>(70)</b>	<b>(1 440)</b>	<b>(375)</b>
Общие и административные расходы	(3 787)	(178)	(94)	(440)	(4 499)
Межсегментные общие и административные расходы	247	47	31	51	376
Коммерческие расходы	(654)	(73)	(4)	(50)	(781)
Межсегментные коммерческие расходы	17	-	-	-	17
Прочие операционные доходы / (расходы)	(1 264)	40	(27)	(1 965)	(3 216)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	203	1	29	48	281
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>30 815</b>	<b>1 183</b>	<b>(184)</b>	<b>(1 935)</b>	<b>29 879</b>
<b>Межсегментная операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>1 878</b>	<b>(228)</b>	<b>(10)</b>	<b>(1 341)</b>	<b>299</b>

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	43 962	2 878	472	4 578	51 890
Межсегментные продажи	-	(585)	(102)	(2 631)	(3 318)
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>43 962</b>	<b>2 293</b>	<b>370</b>	<b>1 947</b>	<b>48 572</b>
Себестоимость продаж	(14 624)	(1 726)	(1 146)	(4 397)	(21 893)
<i>в том числе амортизация в себестоимости</i>	<i>(4 254)</i>	<i>33</i>	<i>(201)</i>	<i>(949)</i>	<i>(5 371)</i>
Межсегментная себестоимость	2 411	(166)	96	(431)	1 910
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(12 213)</b>	<b>(1 892)</b>	<b>(1 050)</b>	<b>(4 828)</b>	<b>(19 983)</b>
Роялти	(302)	-	-	-	(302)
Доход от субсидий	-	86	459	615	1 160
<b>Валовая прибыль / (убыток)</b>	<b>29 036</b>	<b>1 238</b>	<b>(215)</b>	<b>796</b>	<b>30 855</b>
<b>Межсегментная валовая прибыль / (убыток)</b>	<b>2 411</b>	<b>(751)</b>	<b>(6)</b>	<b>(3 062)</b>	<b>(1 408)</b>
Общие и административные расходы	(3 445)	(260)	(42)	(877)	(4 624)
Межсегментные общие и административные расходы	991	39	17	(38)	1 009
Коммерческие расходы	(514)	(31)	(3)	(108)	(656)
Межсегментные коммерческие расходы	58	-	-	13	71
Прочие операционные доходы / (расходы)	6 037	(7)	(418)	(693)	4 919
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	15	19	80	35	149
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>31 114</b>	<b>940</b>	<b>(678)</b>	<b>(882)</b>	<b>30 494</b>
<b>Межсегментная операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>3 475</b>	<b>(693)</b>	<b>91</b>	<b>(3 052)</b>	<b>(179)</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	242 224	8 513	2 702	13 581	267 020
Межсегментные продажи	-	(1 547)	(1 185)	(6 871)	(9 603)
Итого выручка от продаж	242 224	6 966	1 517	6 710	257 417
Себестоимость продаж	(117 734)	(7 017)	(3 575)	(14 479)	(142 805)
в том числе амортизация в себестоимости	(14 132)	(1 434)	(465)	(1 493)	(17 524)
Межсегментная себестоимость	5 870	901	807	1 245	8 823
Итого себестоимость продаж	(111 864)	(6 116)	(2 768)	(13 234)	(133 982)
Роялти	(907)	-	-	-	(907)
Доход от субсидий	2	287	2 010	1 554	3 853
Валовая прибыль	123 585	1 783	1 137	656	127 161
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	5 870	(646)	(378)	(5 626)	(780)
Общие и административные расходы	(12 103)	(397)	(367)	(1 073)	(13 940)
Межсегментные общие и административные расходы	514	95	77	106	792
Коммерческие расходы	(2 164)	(154)	(9)	(197)	(2 524)
Межсегментные коммерческие расходы	53	-	-	-	53
Прочие операционные доходы / (расходы)	(8 753)	113	(933)	(4 687)	(14 260)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	274	2	71	246	593
Операционная прибыль / (убыток)	100 565	1 345	(172)	(5 301)	96 437
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	6 711	(549)	(230)	(5 274)	658

Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	108 436	6 549	2 183	12 233	129 401
Межсегментные продажи	-	(1 843)	(899)	(7 146)	(9 888)
Итого выручка от продаж	108 436	4 706	1 284	5 087	119 513
Себестоимость продаж	(42 336)	(4 657)	(3 591)	(12 640)	(63 224)
в том числе амортизация в себестоимости	(13 478)	(1 241)	(661)	(1 887)	(17 267)
Межсегментная себестоимость	4 999	128	620	1 053	6 800
Итого себестоимость продаж	(37 337)	(4 529)	(2 971)	(11 587)	(56 424)
Роялти	(907)	-	-	-	(907)
Доход от субсидий	-	178	1 675	1 508	3 361
Валовая прибыль	65 193	2 070	267	1 101	68 631
Межсегментная валовая прибыль / (убыток)	4 999	(1 715)	(279)	(6 093)	(3 088)
Общие и административные расходы	(9 759)	(781)	(196)	(1 658)	(12 394)
Межсегментные общие и административные расходы	2 006	251	50	16	2 323
Коммерческие расходы	(1 707)	(62)	(6)	(274)	(2 049)
Межсегментные коммерческие расходы	70	-	-	24	94
Прочие операционные доходы / (расходы)	(804)	(116)	(1 414)	(5 033)	(7 367)
Межсегментные прочие операционные доходы / (расходы)	1 465	20	119	203	1 807
Операционная прибыль / (убыток)	52 923	1 111	(1 349)	(5 864)	46 821
Межсегментная операционная прибыль / (убыток)	8 540	(1 444)	(110)	(5 850)	1 136



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Бельгия	27 178	11 639	92 752	41 290
Объединенные Арабские Эмираты	14 094	9 376	54 977	18 258
Индия	15 655	15 380	53 982	28 096
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	10 859	8 984	28 757	21 956
Израиль	6 438	2 976	21 711	9 279
Швейцария	634	2	2 976	352
Китай	1 072	555	2 758	1 500
Ангола	256	251	965	780
Республика Ботсвана	276	10	882	286
США	178	298	614	517
Белоруссия	97	102	381	220
Великобритания	113	9	296	92
Индонезия	33	-	95	-
Южная Африка	9	-	61	-
Япония	5	139	19	209
Канада	9	-	12	-
Германия	4	-	12	-
Прочие страны	1	11	20	39
<b>Итого выручка от продаж и доход от субсидий в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>76 911</b>	<b>49 732</b>	<b>261 270</b>	<b>122 874</b>

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

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российская Федерация	224 818	230 377
Ангола	13 920	11 867
Прочие страны	715	567
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>239 453</b>	<b>242 811</b>

## 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котированных цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для целей Группы данные Уровня 1 включают в себя долговые финансовые инструменты, которые активно торгуются на европейском и российском рынках.
- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен). Для целей Группы данные Уровня 2 включают в себя наблюдаемые критерии рыночной стоимости в отношении кредитов и займов.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

*Периодическая переоценка по справедливой стоимости*

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	30 сентября 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	205	-	4	<b>209</b>	100	-	5	<b>105</b>
<b>Итого</b>	<b>205</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>209</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>105</b>

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

По состоянию на 30 сентября 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
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
Банковские депозиты	-	68 049	-	68 049
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	7 119	-	7 119
Займы выданные	-	-	338	338
Денежные средства и их эквиваленты	-	50 121	-	50 121
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>125 289</b>	<b>338</b>	<b>125 627</b>
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	1 300	-	1 300
Еврооблигации	72 473	-	-	72 473
Облигации номинированные в рублях	25 000	-	-	25 000
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>97 473</b>	<b>1 300</b>	<b>-</b>	<b>98 773</b>
<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	23 965	-	23 965
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 698	-	8 698
Задолженность по дивидендам	-	63 565	-	63 565
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>96 228</b>	<b>-</b>	<b>96 228</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>97 473</b>	<b>97 528</b>	<b>-</b>	<b>195 001</b>



# АК «АЛРОСА» (ПАО)

## Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (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
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
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
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>144 590</b>	<b>559</b>	<b>145 149</b>
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	23 080	-	23 080
Еврооблигации	73 483	-	-	73 483
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 000	-	-	25 000
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>98 483</b>	<b>23 080</b>	<b>-</b>	<b>121 563</b>
<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	41 366	-	41 366
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 586	-	7 586
Задолженность по дивидендам	-	177	-	177
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>49 129</b>	<b>-</b>	<b>49 129</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>98 483</b>	<b>72 209</b>	<b>-</b>	<b>170 692</b>

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.