

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**РАСКРЫВАЕМАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**



СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный).....	1
Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный).....	2
Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный).....	3
Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	4

Примечания к раскрываемой 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	8
6. Денежные средства и их эквиваленты	9
7. Основные средства	10
8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	11
9. Запасы	12
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
11. Капитал	13
12. Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	14
13. Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	15
14. Прочие резервы	15
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
16. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства	16
17. Резерв по пенсионным обязательствам	16
18. Выручка от продаж	17
19. Себестоимость продаж	17
20. Общие и административные расходы	18
21. Коммерческие расходы	18
22. Прочие операционные доходы	18
23. Прочие операционные расходы	19
24. Финансовые доходы	19
25. Финансовые расходы	19
26. Денежные средства от операционной деятельности	20
27. Условные и договорные обязательства	20
28. Операции со связанными сторонами	22
29. Информация о хозяйственных сегментах	22
30. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление финансовыми рисками	23
31. События после отчетной даты	24

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»), состоящей из раскрываемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним раскрываемых сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее – раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не модифицируя сформированный вывод, мы обращаем ваше внимание на Примечание 2 к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, согласно которому целью подготовки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности являлось представление консолидированного финансового положения, консолидированных финансовых результатов и консолидированного движения денежных средств Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная финансовая отчетность может быть непригодна для иных целей.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в отношении которой мы выпустили отдельное заключение по результатам обзорной проверки для Акционеров и Наблюдательного совета, датированное 11 августа 2023 года.

Старший управляющий партнер ООО «ФБК»

Руководитель задания по обзорной проверке



Елена Олеговна Сарафанова
На основании доверенности от 02 августа
2021 г. № 116/21, квалификационный
аттестат аудитора от 18 октября 2019 г.
№ 06-000528, ОРНЗ 21906078276

Ильдар Равилевич Сафиулин
Квалификационный аттестат аудитора от
23 августа 2011 г. № 01-000042,
ОРНЗ 22006037114

Дата заключения по результатам обзорной проверки: «11» августа 2023 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерная компания «АПРОСА» (публичное акционерное общество) (АК «АПРОСА» (ПАО)).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.

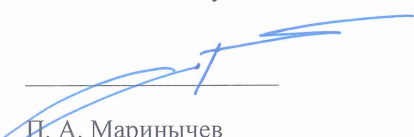
**АК «АЛРОСА» (ПАО)**


Раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	259 492	244 994
Активы в форме права пользования	8	4 221	3 766
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	12 040	10 277
Отложенные налоговые активы		3 456	3 539
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	358	1 086
Итого внеоборотные активы		281 006	265 101
Оборотные активы			
Запасы	9	149 193	136 369
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 223	550
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	21 203	22 816
Банковские депозиты	5	102 076	69 262
Денежные средства и их эквиваленты	6	31 322	26 535
Итого оборотные активы		305 017	255 532
Всего активы		586 023	520 633
Капитал			
Акционерный капитал	11	12 473	12 473
Добавочный капитал	11	10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258)	(258)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		356 302	299 526
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		378 948	322 172
Неконтролирующая доля участия		(52)	121
Итого капитал		378 896	322 293
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	12	75 807	99 541
Резерв по пенсионным обязательствам	17	4 094	4 112
Прочие резервы	14	23 492	22 495
Отложенные налоговые обязательства		6 582	7 704
Государственные субсидии		2 138	2 112
Прочие обязательства	28	280	234
Итого долгосрочные обязательства		112 393	136 198
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	52 039	5 810
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	33 158	39 581
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 691	2 256
Прочие налоги к уплате	16	7 714	14 339
Дивиденды к уплате		132	156
Итого краткосрочные обязательства		94 734	62 142
Итого обязательства		207 127	198 340
Всего капитал и обязательства		586 023	520 633

Подписано 11 августа 2023 года следующими руководителями:


И. А. Мариничев
Генеральный директор –
председатель правления


Е.И. Глазунова
Финансовый контролер



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Выручка от продаж	18	92 514	85 449	188 164	187 880
Доход от субсидий		1 445	997	1 983	2 103
Себестоимость продаж	19	(46 969)	(44 146)	(99 946)	(85 113)
Роялти	16	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		46 687	41 997	89 596	104 265
Общие и административные расходы	20	(4 075)	(4 469)	(9 416)	(8 370)
Коммерческие расходы	21	(974)	(762)	(1 929)	(1 769)
Прочие операционные доходы	22	2 523	3 902	5 312	23 791
Прочие операционные расходы	23	(5 374)	(18 631)	(10 105)	(24 719)
Прибыль от основной деятельности		38 787	22 037	73 458	93 198
Финансовые доходы	24	7 997	37 234	17 922	43 350
Финансовые расходы	25	(12 711)	(17 303)	(21 827)	(35 694)
Доля в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	(448)	2 754	-	5 569
Прибыль до налогообложения		33 625	44 722	69 553	106 423
Расходы по налогу на прибыль	16	(6 554)	(8 604)	(13 984)	(21 107)
Прибыль за период		27 071	36 118	55 569	85 316
Прочий совокупный доход / (убыток):					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога на прибыль		25	(137)	63	(93)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		25	(137)	63	(93)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога на прибыль		565	(3 400)	996	(2 858)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		565	(3 400)	996	(2 858)
Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период		590	(3 537)	1 059	(2 951)
Итого совокупный доход за период		27 661	32 581	56 628	82 365
Прибыль / (убыток), относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		27 132	36 089	55 594	85 209
Неконтролирующую долю участия		(61)	29	(25)	107
Прибыль за период		27 071	36 118	55 569	85 316
Совокупный доход / (убыток), относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		27 836	32 183	56 839	82 010
Неконтролирующую долю участия		(175)	398	(211)	355
Совокупный доход за период		27 661	32 581	56 628	82 365
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	11	3,76	5,00	7,71	11,81

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2023 года**
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О
ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	26	43 872	47 702
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(24 300)	(17 466)
Поступления от продажи основных средств		44	1 267
Полученные проценты		1 633	3 097
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		-	(123)
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		-	70
Перевод денежных средств на депозитные счета		(78 595)	(51 072)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		61 166	36 463
Государственные субсидии на инвестиционную деятельность		80	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(39 972)	(27 764)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(430)	(21 491)
Получение кредитов и займов		3 187	5 840
Погашение обязательства по аренде		(305)	(380)
Проценты уплаченные		(1 506)	(1 098)
Приобретение неконтролирующей доли участия (Дивиденды уплаченные) / возвраты по невостребованным дивидендам		(22) (4)	- 16
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности		920	(17 113)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 820	2 825
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		26 535	29 534
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(33)	(5 233)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	31 322	27 126

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2023 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**РАСКРЫВАЕМЫЙ 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		
Остаток на 1 января 2022 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(20 658)	221 567	223 555	(56)	223 499
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	85 209	85 209	107	85 316
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(3 199)	-	(3 199)	248	(2 951)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	-	(3 199)	85 209	82 010	355	82 365
Остаток на 30 июня 2022 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(23 857)	306 776	305 565	299	305 864
Остаток на 1 января 2023 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(22 398)	321 924	322 172	121	322 293
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	55 594	55 594	(25)	55 569
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	1 245	-	1 245	(186)	1 059
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	-	1 245	55 594	56 839	(211)	56 628
Операции с акционерами									
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	(63)	-	(63)	38	(25)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(63)	-	(63)	38	(25)
Остаток на 30 июня 2023 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(21 216)	377 518	378 948	(52)	378 896

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей раскрываемой 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 огранка и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, составленной руководством Группы, путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Решение о составлении раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 5 марта 2020 года № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства Российской Федерации от 5 марта 2020 года № 232 и Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление № 1102 от 4 июля 2023 года»).

Настоящая раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Общества, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) его контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года из состава раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности полностью или частично исключены следующие примечания:

- пункт (в) Управление финансовыми рисками примечания 2 «Основа представления отчетности»;
- примечание 4 «Структура группы и инвестиции»;
- примечание 5 «Банковские депозиты»;
- примечание 9 «Запасы»;
- примечание 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- примечание 18 «Выручка от продаж»;
- примечание 20 «Общие и административные расходы»;
- пункт (а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации примечания 27 «Условные и договорные обязательства»;
- примечание 28 «Операции со связанными сторонами»;
- примечание 29 «Информация о хозяйственных сегментах».



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подготовка раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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 анализе вышеупомянутых оценочных значений, включая обесценение различного вида активов, Группа принимала во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию в той мере, в которой соответствующая информация была доступна по состоянию на 30 июня 2023 года. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Сезонность и цикличность операций Группы за промежуточный период не является существенной.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 87,0341 руб. и 70,3375 руб. за один доллар США на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 95,1052 руб. и 75,6553 руб. за один евро на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Официальный курс китайского юаня по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 11,9894 руб. и 9,8949 руб. за один китайский юань на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

(а) Непрерывность деятельности

Группа подготовила данную раскрываемую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность основываясь на принципе непрерывности деятельности с учетом влияния осложнения геополитической и экономической обстановки на свое финансовое положение. У Группы нет намерения или необходимости существенно снижать объемы операционной деятельности.

Группа считает свою текущую позицию по ликвидности достаточной для устойчивого функционирования. Группа считает, что санкционное давление на Компанию и возросшая волатильность на рынках являются теми факторами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Группа там, где это было возможно, использовала обновленные прогнозные данные, как внутренние, так и внешние, из надежных источников статистической информации. В своих суждениях Группа учитывала меры поддержки, принятые Правительством и Центральным Банком Российской Федерации, действующие на отчетную дату. Ввиду неопределенности и продолжительности данных событий Группа не может точно и надежно оценить их количественное влияние на свое финансовое положение.

Руководство отслеживает влияние санкций со стороны недружественных государств на деятельность Группы и предпринимает шаги по минимизации рисков для обеспечения:

- нормальной работы Группы с наименьшими возможными сбоями;
- осуществления текущих процессов продажи и производства;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Группы.

По оценкам руководства Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность.

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в том числе после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Группы и на соблюдение ею принципа непрерывности деятельности раскрыто в разделе «Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации» Примечания 27 «Условные и договорные обязательства».

По оценкам руководства Компании описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Изменение в представлении расхода по налогу на имущество

В настоящей раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа изменила подход к представлению налога на имущество. Группа отразила расходы по налогу на имущество в составе себестоимости продаж, поскольку такое представление лучше отражает их экономическую сущность, а именно тот факт, что расходы по налогу на имущество относятся к расходам по обычным видам деятельности. В предыдущих отчетных периодах расходы по налогу на имущество были отражены в составе прочих операционных расходов. Сравнительные данные в раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной отчетности о прибыли и убытках за три и шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2022 года, были скорректированы соответствующим образом на 1 160 млн руб. и 2 264 млн руб., соответственно.

Изменения в представлении расходов по налогу на имущество были внесены в примечания 16, 19, 23, 29.

(в) Управление финансовыми рисками

[Доступ к сведениям ограничен¹].

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 1 января 2023 г.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Поправки к МСФО (IAS) 12»

Введенный в действие документ содержит поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»; к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство. Она не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такое же условие установили для операции, которая не приводит к признанию отложенного налогового актива.

«Раскрытие информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»

Введенный в действие документ вносит поправки в ряд МСФО: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; Практические рекомендации № 2 по применению МСФО; МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»; МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»; МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Для МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» указано, что полный комплект данной отчетности должен включать примечания с существенной информацией об учетной политике. Ранее формулировка была другой: нужно было включать краткий обзор значимых положений.

Определено понятие существенной информации об учетной политике. Это сведения, которые вместе с другой информацией из раскрываемой финансовой отчетности могут повлиять на решение ее основных пользователей.

¹ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 13 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнено, что нужно раскрывать в том числе информацию о суждениях руководства при применении учетной политики (кроме связанных с расчетными оценками), которые значительно повлияли на суммы в отчетности. Это следует делать вместе с раскрытием существенной информации или в других примечаниях.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

Группа определила, что применение данных поправок не оказало существенного влияния на данную раскрываемую финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 1 января 2024 г.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

В октябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки «Долгосрочные обязательства с ковенантами» к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Эти поправки были направлены на улучшение информации, которую организация предоставляет, когда ее право на отсрочку погашения обязательства зависит от соблюдения условий в течение 12 месяцев после отчетной даты. Эти поправки к МСФО (IAS) 1 дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства следует классифицировать как долгосрочные, если у организации есть существенное право отложить погашение как минимум на 12 месяцев на конец отчетного периода. Поправки вступают в силу 1 января 2024 года, допускается их досрочное принятие. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

22 сентября 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки «Обязательство по аренде в рамках продажи с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16. Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой. Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

[Доступ к сведениям ограничен²].

² Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 6 и 11 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной) – 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

По состоянию на 30 июня 2023 года банковские депозиты в сумме 102 076 млн руб. размещены в [Доступ к сведениям ограничен³]. По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты в сумме 69 262 млн руб. были размещены в [Доступ к сведениям ограничен³].

По состоянию на 30 июня 2023 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили 8,00% годовых, по депозитам в юанях – от 0,92% до 5,10%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 8,10% до 14,05% годовых, по депозитам в юанях – от 0,50% до 2,71%.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 142	1 892
Депозитные счета	30 180	24 643
Итого денежные средства и их эквиваленты	31 322	26 535

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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.

³ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 10, 12, 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2021 года	207 209	22 694	229 903
Первоначальная стоимость	461 854	22 856	484 710
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(254 645)	(162)	(254 807)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	207 209	22 694	229 903
Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	207 209	22 694	229 903
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(2 463)	(114)	(2 577)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	1 208	42	1 250
Поступление	6 975	10 893	17 868
Передача	1 572	(1 572)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(5)	-	(5)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	5	-	5
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(4 220)	(36)	(4 256)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	3 809	-	3 809
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	(1 589)	-	(1 589)
Обесценение основных средств	(718)	-	(718)
Амортизация, начисленная за период	(12 055)	-	(12 055)
На 30 июня 2022 года	199 728	31 907	231 635
Первоначальная стоимость	462 124	32 027	494 151
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(262 396)	(120)	(262 516)
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года	199 728	31 907	231 635
На 31 декабря 2022 года	206 394	38 600	244 994
Первоначальная стоимость	469 768	38 760	508 528
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(263 374)	(160)	(263 534)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	206 394	38 600	244 994
Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	206 394	38 600	244 994
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	1 778	5	1 783
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(907)	-	(907)
Поступление	10 626	14 871	25 497
Передача	5 948	(5 948)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(273)	-	(273)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	273	-	273
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 192)	(27)	(2 219)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 019	-	2 019
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	48	-	48
Восстановление обесценения / (Обесценение) основных средств	425	(223)	202
Амортизация, начисленная за период	(11 925)	-	(11 925)
На 30 июня 2023 года	212 214	47 278	259 492
Первоначальная стоимость	485 703	47 661	533 364
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(273 489)	(383)	(273 872)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года	212 214	47 278	259 492

Поступление основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в размере 10 626 млн руб. включает, в основном, машины и оборудование стоимостью 5 633 млн руб. и транспорт стоимостью 3 855 млн руб.

Поступление основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в размере 6 975 млн руб. включает в основном машины и оборудование стоимостью 3 867 млн руб. и транспорт стоимостью 2 349 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2022 года по основным ЕГДП (единица, генерирующая денежный поток) в составе основных средств Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2023 года не происходило (за исключением начисленных 269 млн руб.). По состоянию на 30 июня 2022 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2021 года по основным ЕГДП (единица, генерирующая денежный поток) в составе основных средств Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2022 года не происходило, (за исключением начисленных 718 млн руб.).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Капитализированные затраты по займам**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов стоимостью 3 067 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 1 728 млн руб.), в сумме 25 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 37 млн руб.). В раскрываемом 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 1,60 процента годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022: 4,29 процентов годовых).

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	Прочие	Итого
31 декабря 2022 года	1 315	212	2 139	100	3 766
Поступление	58	18	-	-	76
Выбытие	-	-	(8)	-	(8)
Изменения в оценке	479	-	647	(41)	1 085
Амортизация (прим. 19)	(207)	(38)	(452)	(1)	(698)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	1 645	192	2 326	58	4 221

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
31 декабря 2021 года	1 532	295	5 579	-	7 406
Поступление	9	3	63	51	126
Выбытие	(1)	-	(2 303)	-	(2 304)
Изменения в оценке	21	1	270	-	292
Амортизация (прим. 19)	(213)	(34)	(893)	-	(1 140)
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года	1 348	265	2 716	51	4 380

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

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	3 505	2 896
Краткосрочные обязательства по аренде	2 922	1 908
Итого обязательства по аренде	6 427	4 804

На 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 года активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды пяти воздушных судов авиакомпании, входящей в Группу. Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 70 и 133 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 36 и 136 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Материалы для добычи и ремонта	63 762	56 160
Алмазы	46 790	52 459
Руда и пески	30 484	21 338
Бриллианты	6 328	4 785
Потребительские и прочие товары	1 829	1 627
Итого запасы	149 193	136 369

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей (*[Доступ к сведениям ограничен⁴]*), в сумме 538 млн руб. и 558 млн руб. соответственно.

Сумма начисленного резерва по обесценению материалов по добыче и ремонту и потребительских и прочих товаров по состоянию на 30 июня 2023 составила 812 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 521 млн руб.).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Финансовая дебиторская задолженность	329	818
Займы выданные	55	38
Финансовый актив по тяжелым формам обслуживания ВС	-	323
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	274	457
Нефинансовая дебиторская задолженность	29	268
Авансы поставщикам	29	268
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	358	1 086

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Финансовая дебиторская задолженность	7 641	10 483
<i>[Доступ к сведениям ограничен⁵]</i>	3 918	4 755
Проценты по депозитам	1 130	233
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 28)	185	88
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	38	3 223
Займы выданные	23	22
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 347	2 162
Нефинансовая дебиторская задолженность	13 562	12 333
НДС к возмещению	6 960	8 259
Авансы поставщикам	6 488	3 946
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	114	128
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	21 203	22 816

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

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 12 383 млн руб. по состоянию на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 9 836 млн руб.), *[Доступ к сведениям ограничен⁶]*.

⁴ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

⁵ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

⁶ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 10 и 18 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной) – 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, в случае если текущее и прогнозное значение коэффициента «Чистый долг/ЕБИТДА» не превышает уровень 1,5. Базой для расчета дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При определении конкретного размера дивидендных выплат учитывается текущий и прогнозный уровень долговой нагрузки. Законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей раскрываемой сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года дочерние общества Группы владели 152 329 800 акциями Компании.

Прибыль на акцию

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

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 212 635 830 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года. У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной) – 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Накопленные актуарные убытки	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2023 года	(768)	69	(21 699)	(22 398)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	63	63
Курсовые разницы	1 182	-	-	1 182
Приобретение доли неконтролирующего участия	-	(63)	-	(63)
Остаток на 30 июня 2023 года	414	6	(21 636)	(21 216)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Накопленные актуарные убытки	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2022 года	879	69	(21 606)	(20 658)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	(93)	(93)
Курсовые разницы	(3 106)	-	-	(3 106)
Остаток на 30 июня 2022 года	(2 227)	69	(21 699)	(23 857)

Дивиденды

30 июня 2023 года годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение не распределять дивиденды по итогам 2022 года.

30 июня 2022 года годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение не распределять дивиденды по итогам 2021 года.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	4 518	2 272
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	380	-
	4 898	2 272
Еврооблигации, номинированные в долл. США	90 214	72 098
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 169	25 173
	120 281	99 543
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	(47 979)	(2 898)
Итого долгосрочные кредиты и займы	72 302	96 645
Обязательство по аренде	6 427	4 804
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 8, 13)	(2 922)	(1 908)
Итого долгосрочное обязательство по аренде	3 505	2 896
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	75 807	99 541

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	12,2%	11,7%
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с плавающей ставкой	11,7%	-
Еврооблигации номинированные в долл. США*	н/д	н/д
Биржевые облигации, номинированные в рублях	8,6%	7,2%

*В условиях геополитической неопределенности, на фоне существенного снижения и/или отзыва международных кредитных рейтингов у Компании вследствие санкций, введенных против Компании и ее дочерних предприятий (прим. 27), в начале апреля 2022 года произошло прекращение листинга еврооблигаций Компании на Ирландской Фондовой Бирже (Euronext Dublin), данные по рыночным уровням ставок процентов для еврооблигаций Компании перестали быть доступными, в том числе по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов без учета еврооблигаций и прочих финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

На 30 июня 2023 года справедливая стоимость биржевых облигаций, номинированных в рублях, составила 23 867 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 24 348 млн руб.).

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	1 138	1 004
	1 138	1 004
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	47 979	2 898
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	49 117	3 902
Плюс: текущая часть обязательства по аренде (прим. 8, 12)	2 922	1 908
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	52 039	5 810

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	22 483	21 638
Резерв на возмещаемые ремонты	1 009	857
Итого прочие резервы	23 492	22 495

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 284	7 364
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	9 131	8 496
Авансы от покупателей	5 835	14 524
Задолженность по заработной плате	5 497	6 746
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель и резерва на возмещаемые ремонты	1 736	1 720
Прочая кредиторская задолженность	675	731
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	33 158	39 581

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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Платежи в социальные фонды	3 261	3 432
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 070	7 721
Налог на имущество	1 061	857
Налог на добавленную стоимость (НДС)	999	834
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	631	767
Прочие налоги и отчисления	692	728
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	7 714	14 339

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		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	10 252	1 761	15 980	15 086
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(74)	(879)	(596)	(1 245)
Расходы / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	(3 624)	7 722	(1 400)	7 266
Итого расходы по налогу на прибыль	6 554	8 604	13 984	21 107

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущая стоимость обязательств	2 867	2 875
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(59)	(58)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	2 808	2 817
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 286	1 295
Чистая стоимость обязательств	4 094	4 112

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ***[Доступ к сведениям ограничен⁷]***19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	15 969	13 812	31 554	28 044
Амортизация	6 375	5 306	12 054	12 477
Топливо и энергия	5 501	4 246	11 097	8 804
Налог на добычу полезных ископаемых	5 445	7 404	31 465	16 038
Материалы	5 103	3 006	8 796	6 707
Услуги	2 425	1 580	4 570	3 331
Налог на имущество	968	1 160	1 971	2 264
Себестоимость алмазов для перепродажи	963	11 963	971	12 423
Транспорт	808	463	1 659	1 238
Прочее	313	425	842	842
Движение запасов алмазов, руды и песков	3 099	(5 219)	(5 033)	(7 055)
Итого себестоимость продаж	46 969	44 146	99 946	85 113

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 3 577 млн руб. и 6 869 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в сумме 2 985 млн руб. и 5 869 млн руб. соответственно).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в сумме 408 млн руб. и 698 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в сумме 564 млн руб. и 1 140 млн руб. соответственно).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, амортизация основных средств в сумме 274 млн руб. и 400 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 153 млн руб. и 257 млн руб. соответственно) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 966 млн руб. и 1 963 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 670 млн руб. и 1 497 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

1 февраля 2023 года вступил в силу Федеральный закон от 28.12.2022 № 566-ФЗ «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому сумма НДС для Компании за период с 1 февраля по 31 марта 2023 года включительно увеличивается на 9 500 млн руб. в месяц, то есть совокупно на 19 000 млн руб. При этом Федеральным законом от 19.12.2022 № 521-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлен порядок распределения НДС между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации в соотношении 46% и 54%, соответственно, в период с 10 марта по 10 мая 2023 года. Два платежа в сумме 9 500 млн руб. каждый были произведены 28 марта 2023 года и 28 апреля 2023.

⁷ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 17 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	2 835	3 121	6 561	5 638
Услуги и прочие административные расходы	1 142	1 320	2 131	2 588
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	98	28	724	144
Итого общие и административные расходы	4 075	4 469	9 416	8 370

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 501 млн руб. и 1 179 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 558 млн руб. и 1 088 млн руб. соответственно). [Доступ к сведениям ограничен⁸]

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	476	503	1 046	1 064
Услуги и прочие коммерческие расходы	498	259	883	705
Итого коммерческие расходы	974	762	1 929	1 769

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 98 млн руб. и 242 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 89 млн руб. и 215 млн руб. соответственно).

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Доход от курсовых разниц*	1 415	30	3 480	3 608
Восстановление обесценения основных средств	262	-	262	-
Доход от выбытия основных средств	16	1 281	49	1 281
Доходы от обязательной продажи иностранной валюты, включая реализованные разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте**	-	-	-	15 040
Доход от расторжения договора аренды самолета	-	1 464	-	1 464
Прочее	830	1 127	1 521	2 398
Итого прочие операционные доходы	2 523	3 902	5 312	23 791

* Реализованные курсовые разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте, составили 298 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

**Реализованные курсовые разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте, составили 13 631 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года. Требование об обязательной продаже иностранной валюты было отменено в июне 2022 года.

⁸ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 6, 7 и 10 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Социальные расходы	1 950	1 366	3 389	2 685
Геологоразведочная и научно-исследовательская деятельность	1 933	1 976	4 469	4 268
Расход от курсовых разниц	533	14 060	586	14 200
Убыток от выбытия основных средств	154	-	248	427
Прочие налоги	94	94	140	221
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	8	177	8
Резерв под обесценение основных средств	-	82	60	718
Расходы от обязательной продажи иностранной валюты, включая реализованные разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте*	-	1 031	-	1 031
Прочее	710	14	1 036	1 161
Итого прочие операционные расходы	5 374	18 631	10 105	24 719

* Требование об обязательной продаже иностранной валюты было отменено в июне 2022 года.

Реализованные курсовые разницы, относящиеся к проданной иностранной валюте, составили 1 007 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Расходы на благотворительность	1 541	1 022	2 577	1 941
Содержание местной инфраструктуры	356	299	714	676
Прочие расходы	53	45	98	68
Итого социальные расходы	1 950	1 366	3 389	2 685

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Доходы от курсовых разниц	6 564	34 831	15 405	39 412
Доходы по процентам	1 433	2 403	2 517	3 938
Итого финансовые доходы	7 997	37 234	17 922	43 350

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	804	659	1 522	1 512
Биржевые облигации, номинированные в рублях	353	358	705	708
Банковские кредиты	37	81	66	175
Прочие обязательства	106	169	216	184
Изменение дисконтированной стоимости резервов	530	578	1 057	977
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	70	36	133	136
Расходы от курсовых разниц	10 811	15 422	18 128	32 002
Итого финансовые расходы	12 711	17 303	21 827	35 694

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами в размере 109 млн руб. и 215 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 80 млн руб. и 167 млн руб., соответственно).

Доходы и расходы от курсовых разниц (прим. 24, 25) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, возникли в результате переоценки депозитов, кредитов, обязательства по аренде и еврооблигаций, выраженных в иностранной валюте.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Прибыль до налога на прибыль	69 553	106 423
Корректировки на:		
Доходы по процентам (прим. 24)	(2 517)	(3 938)
Расходы по процентам (прим. 25)	3 699	3 692
Убыток / (Доход) от выбытия основных средств (прим. 22, 23)	199	(854)
Амортизация внеоборотных активов (прим. 7, 8, 19)	12 249	12 632
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 23)	177	8
Корректировка на неденежные финансовые операции	(64)	(2 494)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто (Восстановление резерва под обесценение) / Резерв под обесценение основных средств (прим. 7, 22, 23)	742	186
	(202)	718
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	1 262	3 184
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	-	(5 569)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	85 098	113 988
Чистое (увеличение) остатка запасов	(12 820)	(15 216)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	2 573	(37 839)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(7 750)	2 150
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(6 609)	3 377
Приток денежных средств от операционной деятельности	60 492	66 460
Уплаченный налог на прибыль	(16 620)	(18 758)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	43 872	47 702

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

События после 24 февраля 2022 года

В 2022 году и далее в течение первого полугодия 2023 года продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, изменениям ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации, волатильности как цен на сырьевые товары, так и капитализации российского фондового рынка. Были введены санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд иностранных компаний приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на то, что введение в дальнейшем санкций и ограничений в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, не исключено, активные меры, предпринятые Правительством и Центральным Банком Российской Федерации, а также представителями бизнес сообщества, сумели минимизировать негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно также определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Санкции, направленные против России, в свою очередь, вызвали экономически неоправданные издержки в целом ряде экономик иностранных государств, нарушили эффективность логистических цепочек и торговых потоков. Это обострило экономические проблемы по всему миру, что, помимо прочего, транслировалось в высокие темпы инфляции, ужесточение денежно-кредитных политик и потенциально – в ужесточение фискальных политик.

[Доступ к сведениям ограничен⁹]

(б) Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

(б) Налогообложение (продолжение)

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

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

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

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

⁹ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2023 года.

г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2023 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 25 742 млн руб. (31 декабря 2022 года: 6 584 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 24 219 млн руб. на 30 июня 2023 года (31 декабря 2022 года: 23 358 млн руб.).

(е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(ж) Вопросы в отношении изменения климата

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

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

[Доступ к сведениям ограничен¹⁰]

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

[Доступ к сведениям ограничен¹¹]

¹⁰ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 6, 7 и 10 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

¹¹ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктом 17 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.



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.
- 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.

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

По состоянию на 30 июня 2023 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	102 076	-	102 076
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	7 892	-	7 892
Займы выданные	-	-	78	78
Денежные средства и их эквиваленты	-	31 322	-	31 322
Итого финансовые активы	-	141 290	78	141 368
Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	6 036	-	6 036
Еврооблигации*	-	-	90 214	90 214
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 169	-	-	25 169
Финансовая кредиторская задолженность	-	10 959	-	10 959
Задолженность по дивидендам	-	132	-	132
Итого финансовые обязательства	25 169	17 127	90 214	132 510

* Для целей раскрытия в данной таблице на 30 июня 2023 года: вследствие причин, описанных в примечании 12, еврооблигации, выпущенные Группой, и не имеющие котировок на активном рынке на 30 июня 2023 года, были классифицированы в Уровень 3, их справедливая стоимость (в отсутствии рыночных котировок или рыночных уровней процентных ставок для сопоставимых финансовых инструментов) была принята примерно равной их балансовой стоимости, в том числе в связи с тем, что Группа планирует погашать данные обязательства в полном объеме и в должные сроки (Прим. 27).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	69 262	-	69 262
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	11 241	-	11 241
Займы выданные	-	-	60	60
Денежные средства и их эквиваленты	-	26 535	-	26 535
Итого финансовые активы	-	107 038	60	107 098
Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	3 276	-	3 276
Еврооблигации*	-	-	72 098	72 098
Биржевые облигации, номинированные в рублях	25 173	-	-	25 173
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 095	-	8 095
Задолженность по дивидендам	-	156	-	156
Итого финансовые обязательства	25 173	11 527	72 098	108 798

* Для целей раскрытия в данной таблице на 31 декабря 2022 года: вследствие причин, описанных в примечании 12, еврооблигации, выпущенные Группой, и не имеющие котировок на активном рынке на 31 декабря 2022 года, были классифицированы в Уровень 3, их справедливая стоимость (в отсутствии рыночных котировок или рыночных уровней процентных ставок для сопоставимых финансовых инструментов) была принята примерно равной их балансовой стоимости, в том числе в связи с тем, что Группа планирует погасить данные обязательства в полном объеме и в должные сроки (прим. 27).

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 августа 2023 года Президент РФ подписал Федеральный закон «О налоге на сверхприбыль», являющийся налогом разового характера. Закон вступает в силу 1 января 2024 года. Объектом налогообложения налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком и определяемая как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. Федеральным законом устанавливаются порядок определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль и налоговая ставка по данному налогу в размере 10 процентов. Налог на сверхприбыль подлежит уплате не позднее 28 января 2024 года и зачисляется в федеральный бюджет. Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на налоговый вычет в сумме обеспечительного платежа по налогу, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов:

- обменный курс Банка России на дату выпуска отчетности составил 97,2794 рублей за доллар США (30 июня 2023 – 87,0341 рублей за доллар США), 107,1563 рублей за евро (30 июня 2023 - 95,1052 рублей за евро) и 13,4590 рублей за китайский юань (30 июня 2023 - 11,9894 рублей за китайский юань).
- ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составила 8,5% (30 июня 2023 года - 7,5%).