

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34**

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА,  
И ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ**



**СОДЕРЖАНИЕ**

ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	4
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	5
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	6
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	7

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	8
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ.....	10
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ .....	11
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	11
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	12
8. ЗАПАСЫ.....	12
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	13
10. КАПИТАЛ .....	13
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	15
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	16
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	16
15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ.....	17
16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	19
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	20
18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....	20
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	20
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	21
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	21
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	22
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ .....	22
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	24
25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ .....	26
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	30
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА .....	33



## **Отчет об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности**

**Акционерам и Наблюдательному совету АК «АЛРОСА» (ПАО)**

### **Вступление**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении АК «АЛРОСА» (ПАО) и ее дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2016 года и соответствующих сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также движении денежных средств и изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в предоставлении вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности ограничивается опросом должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

### **Вывод**

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

*AO PricewaterhouseCoopers Audit*

26 августа 2016 года  
Москва, Российская Федерация



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2016 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	285 076	283 963
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	4 135	6 891
Отложенные налоговые активы		2 170	1 919
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		1 130	711
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	2 994	3 453
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>296 944</b>	<b>298 376</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	90 690	94 296
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 740	6 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	19 329	15 632
Банковские депозиты	5	47 600	-
Денежные средства и их эквиваленты	6	20 829	20 503
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>181 188</b>	<b>136 689</b>
<b>Всего активы</b>		<b>478 132</b>	<b>435 065</b>
<b>Капитал</b>			
Акции	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	-	(15)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	199 687	128 853
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)</b>		<b>222 591</b>	<b>151 742</b>
Неконтролирующая доля участия		827	(257)
<b>Итого капитал</b>		<b>223 418</b>	<b>151 485</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	150 246	197 467
Резерв по пенсионным обязательствам	15	14 392	10 556
Прочие резервы		6 129	5 841
Отложенные налоговые обязательства		12 042	13 966
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>182 809</b>	<b>227 830</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	24 125	25 692
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	24 746	23 047
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 136	921
Прочие налоги к уплате	14	6 446	6 001
Дивиденды к уплате	10	15 452	89
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>71 905</b>	<b>55 750</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>254 714</b>	<b>283 580</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>478 132</b>	<b>435 065</b>

Подписано 26 августа 2016 года следующими руководителями:

А.В. Жарков  
Президент

С.В. Линник  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2016 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		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Выручка от продаж	16	84 328	57 288	186 667	131 868
Себестоимость продаж	17	(30 196)	(26 885)	(69 253)	(54 880)
Роялти	14	(303)	(303)	(605)	(605)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>53 829</b>	<b>30 100</b>	<b>116 809</b>	<b>76 383</b>
Общие и административные расходы	18	(2 864)	(2 807)	(6 034)	(5 213)
Коммерческие расходы	19	(816)	(709)	(1 732)	(1 486)
Прочие операционные доходы		322	267	634	422
Прочие операционные расходы	20	(7 842)	(4 868)	(15 609)	(10 323)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>42 629</b>	<b>21 983</b>	<b>94 068</b>	<b>59 783</b>
Финансовые доходы / (расходы), нетто	21	7 383	7 723	18 605	(1 413)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	636	713	1 191	1 163
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>50 648</b>	<b>30 419</b>	<b>113 864</b>	<b>59 533</b>
Расходы по налогу на прибыль	14	(10 152)	(5 252)	(23 479)	(12 135)
<b>Прибыль за период</b>		<b>40 496</b>	<b>25 167</b>	<b>90 385</b>	<b>47 398</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход</b>					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	10	(2 039)	(1 285)	(3 220)	(2 877)
<b>Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(2 039)</b>	<b>(1 285)</b>	<b>(3 220)</b>	<b>(2 877)</b>
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога	10	11	(316)	(54)	(280)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		36	-	38	-
<b>Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>47</b>	<b>(316)</b>	<b>(16)</b>	<b>(280)</b>
<b>Итого прочий совокупный убыток за период</b>		<b>(1 992)</b>	<b>(1 601)</b>	<b>(3 236)</b>	<b>(3 157)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>38 504</b>	<b>23 566</b>	<b>87 149</b>	<b>44 241</b>
<b>Прибыль, относящаяся на:</b>					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		39 758	25 012	88 930	46 568
Неконтролирующую долю участия		738	155	1 455	830
<b>Прибыль за период</b>		<b>40 496</b>	<b>25 167</b>	<b>90 385</b>	<b>47 398</b>
<b>Совокупный доход, относящийся на:</b>					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		37 710	23 411	85 532	43 411
Неконтролирующую долю участия		794	155	1 617	830
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>38 504</b>	<b>23 566</b>	<b>87 149</b>	<b>44 241</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)</b>	10	5,40	3,40	12,08	6,33

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>	22	<b>93 379</b>	<b>51 004</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(14 689)	(15 568)
Поступления от продажи основных средств		174	157
Полученные проценты (Приобретение) / продажа инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи	21	1 200	1 699
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий		(281)	139
Поступления / (выбытия) от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		1	1 661
Перевод денежных средств на депозитные счета		388	(444)
		(47 600)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(60 807)</b>	<b>(12 356)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(23 161)	(28 605)
Получение кредитов и займов		40	19 872
Продажа / (выкуп) собственных акций		621	(559)
Проценты уплаченные		(5 917)	(6 498)
Дивиденды уплаченные		(460)	(857)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(28 877)</b>	<b>(16 647)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>3 695</b>	<b>22 001</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	20 503	21 693
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(3 369)	(457)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	6	<b>20 829</b>	<b>43 237</b>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности


**АК «АЛРОСА» (ПАО)**
**Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2016 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. 10)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 1 января 2015 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	-	<b>(1 419)</b>	<b>115 566</b>	<b>137 051</b>	<b>123</b>	<b>137 174</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>									
Прибыль за период		-	-	-	-	46 568	46 568	830	47 398
Прочий совокупный убыток		-	-	-	(3 157)	-	(3 157)	-	(3 157)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>		-	-	-	<b>(3 157)</b>	<b>46 568</b>	<b>43 411</b>	<b>830</b>	<b>44 241</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	(10 816)	(10 816)	-	(10 816)
Выкуп собственных акций	(7 657 200)	-	-	(13)	-	(546)	(559)	-	(559)
Продажа неконтролирующей доли участия		-	-	-	64	-	64	(64)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(474)	(474)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>(7 657 200)</b>	-	-	<b>(13)</b>	<b>64</b>	<b>(11 362)</b>	<b>(11 311)</b>	<b>(538)</b>	<b>(11 849)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2015 года</b>	<b>7 357 308 430</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(13)</b>	<b>(4 512)</b>	<b>150 772</b>	<b>169 151</b>	<b>415</b>	<b>169 566</b>
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	<b>7 356 366 330</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(15)</b>	<b>(5 944)</b>	<b>134 797</b>	<b>151 742</b>	<b>(257)</b>	<b>151 485</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>									
Прибыль за период		-	-	-	-	88 930	88 930	1 455	90 385
Прочий совокупный (убыток) / доход		-	-	-	(3 398)	-	(3 398)	162	(3 236)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>		-	-	-	<b>(3 398)</b>	<b>88 930</b>	<b>85 532</b>	<b>1 617</b>	<b>87 149</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	(15 393)	(15 393)	-	(15 393)
Продажа собственных акций	8 599 300	-	-	15	-	606	621	-	621
Продажа неконтролирующей доли участия		-	-	-	89	-	89	(89)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(444)	(444)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>8 599 300</b>	-	-	<b>15</b>	<b>89</b>	<b>(14 787)</b>	<b>(14 683)</b>	<b>(533)</b>	<b>(15 216)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2016 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	-	<b>(9 253)</b>	<b>208 940</b>	<b>222 591</b>	<b>827</b>	<b>223 418</b>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

## 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью публичного акционерного общества АК «АЛРОСА» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») является поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов.

Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации. В 2011 году Компания была преобразована в открытое акционерное общество и, впоследствии, в 2015 году, в связи с изменениями в законодательстве, в публичное акционерное общество.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири) и г. Архангельске. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2019 – 2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (43,9 процентов акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 678170, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

Потребности Группы в оборотном капитале имеют сезонные колебания. Группа производит основную часть закупок оборудования и материалов во втором квартале и должна осуществить их транспортировку к местам назначения до конца сентября в связи с удаленностью и суровыми климатическими условиями районов, в которых Группа осуществляет свою производственную деятельность на территории Республики Саха (Якутия). Доставка грузов на основные производственные объекты Группы может быть осуществлена водным транспортом только в течение относительно короткого периода навигации (с мая по сентябрь). В течение этого периода Группа существенно увеличивает запасы материалов для производственной деятельности и потребительских товаров для обеспечения производственных нужд до начала следующего периода навигации. Дополнительным фактором, влияющим на сезонность операционной деятельности Группы, является снижение производительности отдельных обогатительных фабрик по переработке руды в летний период в связи с необходимостью их планового технического обслуживания.

## 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 2015 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.



## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов сомнительных долгов, отложенными налогами, 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.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 64,2575 руб. и 72,8827 руб. за один доллар США на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 71,2102 руб. и 79,6972 руб. за один евро на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

## 3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ 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 2015 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

### Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2016 году Группа начала применять следующие изменения и интерпретации МСФО, которые вступили в силу с 1 января 2016 года и имеют отношение к ее деятельности:

- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);

Указанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказали существенного влияния на настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость данных изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям не выпускались.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2016 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ**

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
АО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	87,5	87,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
			30 июня 2016	31 декабря 2015	30 июня 2016	31 декабря 2015
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Добыча алмазов	Ангола	32,8	32,8	2 563	4 429
ЗАО «ГМК «Тимир»	Добыча железной руды	Россия	49,0	49,0	1 286	2 207
Прочие		Россия	20-50	20-50	286	255
<b>Итого</b>					<b>4 135</b>	<b>6 891</b>

Все организации являются ассоциированными, кроме совместного предприятия ЗАО «ГМК «Тимир».

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организаций и совместного предприятия соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	648	728	1 212	1 142
ЗАО «ГМК «Тимир»	(14)	(13)	(22)	(26)
Прочие	2	(2)	1	47
<b>Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия</b>	<b>636</b>	<b>713</b>	<b>1 191</b>	<b>1 163</b>

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

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В апреле 2016 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2015 год; доля Группы в этих выплатах составила 2 560 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 256 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 518 млн руб. В мае 2015 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2014 год; доля Группы в этих выплатах составила 2 068 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 207 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 324 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа провела оценку инвестиции в ЗАО «ГМК «Тимир» (далее – «Тимир») на предмет ее обесценения. Возмещаемая стоимость была определена методом оценки ценности использования исходя из расчета потоков денежных средств на 25 лет и применения ставки дисконтирования 11,9% годовых. По результатам оценки ценности использования Группа признала обесценение инвестиции в Тимир в сумме 899 млн руб. Основные допущения, оказавшие влияние на оценку возмещаемой стоимости инвестиции, включали прогнозируемое снижение цен на железорудный концентрат в долгосрочной перспективе, увеличение стоимости капиталовложений и перенос срока запуска проекта на 2 года.

**5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ**

	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	43 700	-
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	3 900	-
<b>Итого банковские депозиты</b>	<b>47 600</b>	<b>-</b>

По состоянию на 30 июня 2016 г. Группой были размещены депозиты в банковских учреждениях со сроками погашения более трех месяцев и процентными ставками от 9,7% до 11,0%.

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	17 819	8 492
Краткосрочные депозиты со сроками погашения менее трех месяцев	3 010	12 011
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>20 829</b>	<b>20 503</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
<b>На 1 января 2015 года</b>			
Первоначальная стоимость	355 100	51 545	406 645
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(133 999)	(1 028)	(135 027)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2015 года</b>	<b>221 101</b>	<b>50 517</b>	<b>271 618</b>
<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:</b>			
Курсовые разницы	(51)	-	(51)
Поступление	4 832	11 484	16 316
Передача	6 808	(6 808)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(929)	-	(929)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	248	-	248
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(3 913)	(371)	(4 284)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	3 503	-	3 503
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	697	-	697
Амортизация, начисленная за период	(10 263)	-	(10 263)
<b>На 30 июня 2015 года</b>			
Первоначальная стоимость	362 544	55 850	418 394
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(140 511)	(1 028)	(141 539)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2015 года</b>	<b>222 033</b>	<b>54 822</b>	<b>276 855</b>
<b>На 1 января 2016 года</b>			
Первоначальная стоимость	372 165	56 430	428 595
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(143 604)	(1 028)	(144 632)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2016 года</b>	<b>228 561</b>	<b>55 402</b>	<b>283 963</b>
<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года:</b>			
Курсовые разницы	(593)	42	(551)
Поступление	2 822	12 107	14 929
Передача	9 804	(9 804)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(191)	-	(191)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	102	-	102
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 840)	(70)	(2 910)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 670	-	2 670
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	134	-	134
Обесценение основных средств	(810)	-	(810)
Амортизация, начисленная за период	(12 260)	-	(12 260)
<b>На 30 июня 2016 года</b>			
Первоначальная стоимость	381 301	58 705	440 006
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(153 902)	(1 028)	(154 930)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2016 года</b>	<b>227 399</b>	<b>57 677</b>	<b>285 076</b>

*Затраты по займам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства*

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в стоимость объектов незавершенного строительства были включены затраты по заемным средствам в сумме 122 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 85 млн руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 4,77 процентов годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 6,09 процентов годовых).

8. ЗАПАСЫ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Алмазы	44 064	57 376
Руда и пески	23 085	14 560
Материалы для добычи и ремонта	20 793	19 654
Потребительские и прочие товары	2 748	2 706
<b>Итого запасы</b>	<b>90 690</b>	<b>94 296</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		
Займы выданные*	1 038	930
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	863	1 381
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 24)	781	727
Авансы поставщикам	122	220
НДС к возмещению	14	11
Прочая дебиторская задолженность	176	184
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>2 994</b>	<b>3 453</b>

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 24)	4 664	2 993
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	4 324	350
НДС к возмещению	2 614	2 867
Авансы поставщикам	2 112	743
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	623	519
Займы выданные	359	277
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	169	4 881
Прочая дебиторская задолженность	4 464	3 002
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>19 329</b>	<b>15 632</b>

\*В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 1 000 млн руб. на 30 июня 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 1 200 млн руб.), Группа получила в залог акции ОАО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества. По оценке руководства, стоимость полученных в залог активов превышает сумму текущей задолженности по займам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резервов сомнительных долгов в сумме 1 748 млн руб. и 1 129 млн руб. по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

## 10. КАПИТАЛ

### Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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 подлежит чистая прибыль текущего года, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании, на выплату дивидендов направляется не менее 35% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Однако 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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

### Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2016 года дочерние предприятия Группы не владели обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2015 года: 8 599 300). Право голоса по акциям, которыми владели дочерние предприятия, фактически контролировалось руководством Группы.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО), 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 7 363 704 790 и 7 360 055 832 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 7 359 350 821 и 7 361 771 191 акций соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводящим эффектом.

### Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 1 января 2015 года</b>	<b>395</b>	<b>(87)</b>	<b>41</b>	<b>(1 768)</b>	<b>(1 419)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(2 877)	(2 877)
Продажа неконтролирующей доли	-	64	-	-	64
Курсовые разницы	(280)	-	-	-	(280)
<b>Остаток на 30 июня 2015 года</b>	<b>115</b>	<b>(23)</b>	<b>41</b>	<b>(4 645)</b>	<b>(4 512)</b>
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	<b>499</b>	<b>(16)</b>	<b>57</b>	<b>(6 484)</b>	<b>(5 944)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(3 220)	(3 220)
Продажа неконтролирующей доли	-	89	-	-	89
Курсовые разницы	(216)	-	-	-	(216)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	38	-	38
<b>Остаток на 30 июня 2016 года</b>	<b>283</b>	<b>73</b>	<b>95</b>	<b>(9 704)</b>	<b>(9 253)</b>

### Дивиденды

30 июня 2016 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в сумме 15 393 млн руб. Дивиденды на акцию составили 2,09 руб.

25 июня 2015 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в сумме 10 826 млн руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 10 млн руб. Дивиденды на акцию составили 1,47 руб.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	38 555	43 730
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	70 041	104 951
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 030	1 204
	<b>109 626</b>	<b>149 885</b>
Еврооблигации номинированные в долл. США	64 258	72 883
Обязательства по финансовой аренде	255	341
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1	13
	<b>174 140</b>	<b>223 122</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(23 894)	(25 655)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>150 246</b>	<b>197 467</b>

На 30 июня 2016 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов обязательств по финансовой аренде и прочей задолженности составила 110 044 млн руб. (на 31 декабря 2015 года: 148 041 млн руб.).

29 июня 2016 года Группой заключены договоры залога недвижимого имущества балансовой стоимостью 2 281 млн руб. в обеспечение обязательств по долгосрочному кредиту, полученному от ПАО «Сбербанк», на сумму 1 028 млн руб. На отчетную дату договоры находились в процессе регистрации. На 31 декабря 2015 года у Группы отсутствовали долгосрочные кредиты и займы и облигации, обеспеченные залогом активов.

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному долгосрочному финансированию составили:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	6,6%	6,6%
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	4,1%	4,1%
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	13,5%	13,5%
Еврооблигации номинированные в долл. США	7,8%	7,8%
Обязательства по финансовой аренде	11,5%	11,5%

**Облигации**

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, представлено в таблице ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>72 883</b>	<b>56 258</b>
Амортизация дисконта	2	2
Доход от курсовых разниц	(8 627)	(736)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>64 258</b>	<b>55 524</b>

На 30 июня 2016 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 73 495 млн руб. (на 31 декабря 2015 года: 76 982 млн руб.)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	231	37
	<b>231</b>	<b>37</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	23 894	25 655
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>24 125</b>	<b>25 692</b>

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года справедливая стоимость прочей краткосрочной финансовой задолженности существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

## 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	8 704	8 150
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 128	6 554
Задолженность по заработной плате	3 756	4 801
Авансы от покупателей	2 559	1 042
Задолженность по выплате процентов	1 383	1 547
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	290	296
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	13	10
Прочая кредиторская задолженность	913	647
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>24 746</b>	<b>23 047</b>

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

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

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Платежи в социальные фонды	2 572	2 315
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 426	1 090
Налог на имущество	1 230	1 091
Налог на добавленную стоимость (НДС)	422	496
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	378	652
Прочие налоги и отчисления	418	357
<b>Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль</b>	<b>6 446</b>	<b>6 001</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		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Налог на имущество	1 232	948	2 468	1 902
Прочие налоги и платежи	99	47	224	464
<b>Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль</b>	<b>1 331</b>	<b>995</b>	<b>2 692</b>	<b>2 366</b>

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от стоимости экспортируемых алмазов (прим. 16).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ПАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, производит ежегодные выплаты роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в сумме 1 209 млн руб. в год.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	11 226	4 806	25 141	11 995
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды (Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	110	(46)	110	61
	(1 184)	492	(1 772)	79
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>10 152</b>	<b>5 252</b>	<b>23 479</b>	<b>12 135</b>

#### 15. 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 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущая стоимость фондируемых обязательств	23 034	19 710
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(10 033)	(10 312)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	13 001	9 398
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 391	1 158
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>14 392</b>	<b>10 556</b>

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 года, и три месяца, закончившихся 30 июня 2016 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
<b>На 31 марта 2015 года</b>	<b>16 745</b>	<b>(9 799)</b>	<b>6 946</b>
Стоимость текущих услуг	55	-	55
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(2)	-	(2)
Процентные расходы/(доходы)	492	(308)	184
	<b>545</b>	<b>(308)</b>	<b>237</b>
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	298	298
Убытки от изменения финансовых предпосылок	1 125	-	1 125
	<b>1 125</b>	<b>298</b>	<b>1 423</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(151)	(151)
Выплаченные пенсии	(129)	125	(4)
	<b>(129)</b>	<b>(26)</b>	<b>(155)</b>
<b>На 30 июня 2015 года</b>	<b>18 286</b>	<b>(9 835)</b>	<b>8 451</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
<b>На 31 марта 2016 года</b>	<b>22 092</b>	<b>(10 100)</b>	<b>11 992</b>
Стоимость текущих услуг	85	-	85
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(23)	-	(23)
Процентные расходы/(доходы)	489	(245)	244
	<b>551</b>	<b>(245)</b>	<b>306</b>
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	245	245
Убытки от изменения финансовых предпосылок	2 017	-	2 017
	<b>2 017</b>	<b>245</b>	<b>2 262</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(163)	(163)
Выплаченные пенсии	(235)	230	(5)
	<b>(235)</b>	<b>67</b>	<b>(168)</b>
<b>На 30 июня 2016 года</b>	<b>24 425</b>	<b>(10 033)</b>	<b>14 392</b>

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
<b>На 1 января 2015 года</b>	<b>15 303</b>	<b>(9 510)</b>	<b>5 793</b>
Стоимость текущих услуг	103	-	103
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(2)	-	(2)
Процентные расходы/(доходы)	986	(615)	371
	<b>1 087</b>	<b>(615)</b>	<b>472</b>
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	652	652
Прибыль от изменения финансовых предпосылок	2 405	-	2 405
	<b>2 405</b>	<b>652</b>	<b>3 057</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(863)	(863)
Выплаченные пенсии	(509)	501	(8)
	<b>(509)</b>	<b>(362)</b>	<b>(871)</b>
<b>На 30 июня 2015 года</b>	<b>18 286</b>	<b>(9 835)</b>	<b>8 451</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
<b>На 1 января 2016 года</b>	<b>20 868</b>	<b>(10 312)</b>	<b>10 556</b>
Стоимость текущих услуг	172	-	172
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(73)	-	(73)
Процентные расходы/(доходы)	984	(490)	494
	<b>1 083</b>	<b>(490)</b>	<b>593</b>
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	554	554
Убытки от изменения финансовых предпосылок	2 996	-	2 996
	<b>2 996</b>	<b>554</b>	<b>3 550</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(295)	(295)
Выплаченные пенсии	(522)	510	(12)
	<b>(522)</b>	<b>215</b>	<b>(307)</b>
<b>На 30 июня 2016 года</b>	<b>24 425</b>	<b>(10 033)</b>	<b>14 392</b>

Основополагающие актуарные предпосылки:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,3%	9,5%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	8,0%	8,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	6,1%	6,1%

## 16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	69 323	46 945	159 298	109 302
Продажи на внутреннем рынке	8 863	4 865	16 203	11 305
Выручка от перепродажи алмазов	245	203	497	514
<b>Итого выручка от продажи алмазов</b>	<b>78 431</b>	<b>52 013</b>	<b>175 998</b>	<b>121 121</b>
Прочая выручка:				
Газ	1 366	1 321	2 846	2 968
Транспорт	1 629	1 338	2 609	2 243
Социальная инфраструктура	1 503	1 079	2 338	2 335
Прочее	1 399	1 537	2 876	3 201
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>84 328</b>	<b>57 288</b>	<b>186 667</b>	<b>131 868</b>

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 4 539 млн руб. и 10 365 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 3 133 млн руб. и 7 325 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	10 783	10 320	22 002	20 910
Амортизация	6 081	4 942	11 693	9 459
Налог на добычу полезных ископаемых	4 983	4 343	11 665	11 024
Топливо и энергия	3 383	3 790	7 381	8 556
Материалы	3 378	2 536	6 169	4 667
Услуги	1 675	1 103	3 144	2 074
Транспорт	644	497	1 335	1 069
Себестоимость алмазов для перепродажи	245	203	497	515
Резерв под обесценение запасов	15	107	10	240
Прочее	251	276	570	502
Движение запасов алмазов, руды и песков	(1 242)	(1 232)	4 787	(4 136)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>30 196</b>	<b>26 885</b>	<b>69 253</b>	<b>54 880</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в сумме 2 456 млн руб. и 4 913 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 2 259 млн руб. и 4 496 млн руб. соответственно).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, амортизация основных средств в сумме 274 млн руб. и 480 млн руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 453 млн руб. и 723 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 891 млн руб. и 1 774 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 1 146 млн руб. и 1 934 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 778	1 703	3 535	3 259
Услуги и прочие административные расходы (Восстановление резервов) / резервы сомнительных долгов	1 107 (21)	724 380	1 955 544	1 589 365
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>2 864</b>	<b>2 807</b>	<b>6 034</b>	<b>5 213</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в сумме 263 млн руб. и 666 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 221 млн руб. и 560 млн руб. соответственно).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	414	401	866	821
Услуги и прочие коммерческие расходы	402	308	866	665
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>816</b>	<b>709</b>	<b>1 732</b>	<b>1 486</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 97 млн руб. и 202 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 90 млн руб. и 182 млн руб. соответственно).

**20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Затраты на геологоразведку	1 767	1 874	4 148	4 005
Расход от курсовых разниц	1 351	308	3 481	526
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 14)	1 331	995	2 692	2 366
Социальные расходы	1 469	1 143	2 679	2 188
Убыток от выбытия и списания основных средств	790	376	901	468
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие	899	-	899	-
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	-	175	155
Прочее	235	172	634	615
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>7 842</b>	<b>4 868</b>	<b>15 609</b>	<b>10 323</b>

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Расходы на благотворительность	783	505	1 430	971
Содержание местной инфраструктуры	474	422	936	895
Медицина	65	75	100	106
Образование	26	50	47	81
Прочие расходы	121	91	166	135
<b>Итого социальные расходы</b>	<b>1 469</b>	<b>1 143</b>	<b>2 679</b>	<b>2 188</b>

**21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Доходы по процентам	1 368	1 539	2 142	2 576
Расходы по процентам:				
Банковские кредиты	(1 527)	(1 331)	(3 301)	(3 093)
Еврооблигации	(1 251)	(1 014)	(2 639)	(2 227)
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	-	(408)	-	(844)
Прочие	(285)	(181)	(584)	(475)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(16)	(363)	45	(466)
Доход от курсовых разниц, нетто	9 094	9 481	22 942	3 116
<b>Итого финансовые (расходы) / доходы, нетто</b>	<b>7 383</b>	<b>7 723</b>	<b>18 605</b>	<b>(1 413)</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	<b>Шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>30 июня 2015 г.</b>
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>113 864</b>	<b>59 533</b>
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(1 191)	(1 163)
Доходы по процентам (прим. 21)	(2 142)	(2 576)
Расходы по процентам (прим. 21)	6 479	7 108
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 20)	91	468
Амортизация основных средств (прим. 7, 17)	11 780	9 541
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 20)	175	155
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие (прим. 20)	899	-
Корректировка на неденежные финансовые операции	1 756	735
Обесценение основных средств (прим. 20)	810	-
Поступление денежных средств на специальные счета	-	4
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(21 059)	(2 579)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>111 461</b>	<b>71 226</b>
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка запасов	2 318	(5 118)
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	(1 761)	(3 819)
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	2 060	(1 205)
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	559	(98)
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>114 637</b>	<b>60 986</b>
Уплаченный налог на прибыль	(21 258)	(9 982)
<b>Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>93 379</b>	<b>51 004</b>

## 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



## 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (б) Налогообложение

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

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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). 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 новому законодательству в области трансфертного ценообразования.

Принимая во внимание тот факт, что практика применения нового российского законодательства в области трансфертного ценообразования еще не сформировалась, руководство не имеет возможности достоверно оценить величину возможных дополнительных требований налоговых органов к Группе.

В 2014 году в России был принят закон о контролируемых иностранных компаниях (далее – «КИК»), вносящий изменения в Налоговый кодекс РФ о налогообложении прибыли иностранных компаний и структур без образования юридического лица, контролируемых российскими налоговыми резидентами (контролирующие стороны). Начиная с 2015 года прибыль КИК подлежит налогообложению по ставке 20%, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### (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 2016 года.

### (г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2016 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 5 569 млн руб. (на 31 декабря 2015 года: 6 181 млн руб.).

**23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****(д) Контрактные обязательства по договорам операционной аренды**

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До одного года	198	185
От одного до пяти лет	554	545
Более пяти лет	994	745
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>1 746</b>	<b>1 475</b>

**(е) Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды**

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Группы признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 5 776 млн руб. на 30 июня 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 5 350 млн руб.).

**(ж) Соблюдение условий кредитных договоров**

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

**(з) Гарантии**

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении обязательств ОАО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму основного долга в размере 1 500 млн руб. и начисленных процентов.

**24. 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.

**Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)**

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 июня 2016 года 68,9 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

**24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кроме того, на 30 июня 2016 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2015 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 11 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 3 независимых директора в соответствии с российским законодательством (2 из которых выдвинуты Правительством Российской Федерации, 1 – иностранными миноритарными акционерами) и 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и денежные потоки.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 9 и 14. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 22 и 23.

**Стороны, контролируемые государством**

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

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами, контролируемые государством, описана ниже:

<b>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении</b>	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 850	1 053
Краткосрочная кредиторская задолженность	720	1 464
Займы, полученные Группой	39 759	44 947
Займы, выданные Группой	-	2
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	43 700	-
Денежные средства и их эквиваленты	9 734	15 227

<b>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>Три месяца, закончившихся</b>		<b>Шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>30 июня 2015 г.</b>	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>30 июня 2015 г.</b>
Продажи алмазов	5 365	2 030	7 432	4 207
Прочие продажи	2 257	1 787	3 432	3 891
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(963)	(1 635)	(2 660)	(4 172)
Прочие закупки	(3 638)	(2 110)	(4 411)	(2 753)
Процентные доходы	1 152	598	1 711	1 289
Процентные расходы	(804)	(568)	(1 494)	(1 221)

**Вознаграждение высшего руководства**

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и представителей руководства Компании. Представители Правительств (за исключением независимых директоров) и Республики Саха (Якутия) в Наблюдательном совете Компании не получают вознаграждения за исполнение обязанностей членов Наблюдательного совета Компании. Представители руководства Компании в составе Наблюдательного совета получают вознаграждение за исполнение обязанностей членов Правления Компании.



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Правление Компании состояло из 12 и 13 человек соответственно. На 30 июня 2016 года один член Правления Компании является также членом Наблюдательного совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с «Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО)», утвержденным Наблюдательным советом Компании 10 ноября 2015 года.

В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая руководство Компании. Руководители Компании после увольнения и достижения пенсионного возраста имеют право на получение негосударственной пенсии согласно Положению «О негосударственном пенсионном обеспечении работников АК «АЛРОСА» (ПАО)».

Вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составило 167 млн руб. и 572 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года 131 млн руб. и 530 млн руб. соответственно).

#### *Остатки по расчетам и операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями*

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с ассоциированными организациями и совместными предприятиями представлена ниже:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		
ЗАО «ГМК «Тимир», займы выданные (договорная процентная ставка: 0,5%)	781	727
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>781</b>	<b>727</b>
	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность	4 605	2 937
ЗАО «ГМК «Тимир», прочая дебиторская задолженность	9	9
Прочие ассоциированные организации	50	47
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>4 664</b>	<b>2 993</b>

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрываются 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. 20.

#### 25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

Основной деятельностью Группы является добыча и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом межсегментных операций между подразделениями Компании, но включающую внутригрупповые операции между юридическими лицами, входящими в Группу.

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

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

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- прочие операционные доходы и расходы;
- доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий;
- расходы и 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;
- Газ – добыча и продажа газа;
- Прочая деятельность.

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

Три месяца, закончившихся 30 июня 2016 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	82 970	2 170	710	1 533	2 903	90 286
Межсегментные продажи	-	(615)	(78)	(166)	(1 768)	(2 627)
Себестоимость продаж, в том числе	24 483	1 848	1 777	1 064	2 657	31 829
амортизация	3 983	105	228	224	430	4 970
<b>Валовая прибыль</b>	<b>58 487</b>	<b>322</b>	<b>(1 067)</b>	<b>469</b>	<b>246</b>	<b>58 457</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2015 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	55 146	1 644	814	1 470	2 048	61 122
Межсегментные продажи	-	(307)	(120)	(154)	(813)	(1 394)
Себестоимость продаж, в том числе	16 337	1 692	1 779	1 044	1 978	22 830
амортизация	3 133	137	149	170	400	3 989
<b>Валовая прибыль</b>	<b>38 809</b>	<b>(48)</b>	<b>(965)</b>	<b>426</b>	<b>70</b>	<b>38 292</b>

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	186 363	3 542	1 612	3 410	5 793	200 720
Межсегментные продажи	-	(1 032)	(208)	(555)	(3 510)	(5 305)
Себестоимость продаж, в том числе	53 172	3 424	4 095	2 215	5 159	68 065
амортизация	7 905	220	449	453	850	9 877
<b>Валовая прибыль</b>	<b>133 191</b>	<b>118</b>	<b>(2 483)</b>	<b>1 195</b>	<b>634</b>	<b>132 655</b>

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	128 446	2 753	2 622	3 464	3 884	141 169
Межсегментные продажи	-	(510)	(287)	(495)	(1 376)	(2 668)
Себестоимость продаж, в том числе	32 542	3 191	3 922	2 264	3 658	45 577
амортизация	6 222	265	292	356	820	7 955
<b>Валовая прибыль</b>	<b>95 904</b>	<b>(438)</b>	<b>(1 300)</b>	<b>1 200</b>	<b>226</b>	<b>95 592</b>

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
<b>Сегментная выручка от продаж</b>	<b>90 286</b>	<b>61 122</b>	<b>200 720</b>	<b>141 169</b>
Исключение межсегментных продаж	(2 627)	(1 394)	(5 305)	(2 668)
Переклассификация таможенных пошлин <sup>1</sup>	(4 539)	(3 133)	(10 365)	(7 325)
Прочие корректировки и переклассификации	1 208	693	1 617	692
<b>Выручка от продаж в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>84 328</b>	<b>57 288</b>	<b>186 667</b>	<b>131 868</b>

<sup>1</sup> Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин (прим. 16).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>31 829</b>	<b>22 830</b>	<b>68 065</b>	<b>45 577</b>
Корректировка амортизации основных средств <sup>1</sup>	1 111	953	1 816	1 504
Исключение межсегментных закупок	(1 712)	(1 103)	(3 760)	(2 050)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>2</sup>	(137)	(139)	(245)	(791)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых <sup>3</sup>	1 227	3 814	3 191	9 644
Корректировка запасов <sup>4</sup>	839	706	5 541	1 477
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>5</sup>	(232)	(136)	(18)	(85)
Начисление резерва по годовому вознаграждению	156	773	290	1 671
Прочие корректировки	66	293	(199)	(173)
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>6</sup>	(1 280)	(356)	(2 419)	(1 211)
Прочие переклассификации	(1 671)	(750)	(3 009)	(683)
<b>Себестоимость продаж в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>30 196</b>	<b>26 885</b>	<b>69 253</b>	<b>54 880</b>

<sup>1</sup> Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в отчетности по РСБУ, в связи с разницей в первоначальной стоимости основных средств и в методах расчета амортизации в отчетах по РСБУ и МСФО

<sup>2</sup> Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

<sup>3</sup> Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

<sup>4</sup> Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат в соответствии с МСФО в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

<sup>5</sup> Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд в соответствии с условиями коллективного договора Компании

<sup>6</sup> Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация части затрат на геологоразведку в состав прочих операционных расходов

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Бельгия	35 924	26 446	86 809	61 928
Индия	13 571	8 283	30 337	18 877
Российская Федерация	14 416	9 954	26 117	21 595
Израиль	9 257	6 608	18 491	14 845
Объединенные Арабские Эмираты	4 577	1 490	11 603	4 452
Китай	3 998	2 919	7 781	6 864
Белоруссия	1 096	192	2 133	450
Армения	628	99	1 452	240
Республика Ботсвана	381	-	847	-
Ангола	236	194	533	446
США	122	552	364	784
Великобритания	102	543	157	1 318
Прочие страны	20	8	43	69
<b>Итого выручка</b>	<b>84 328</b>	<b>57 288</b>	<b>186 667</b>	<b>131 868</b>



## 25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов), включая инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие, по их географическому расположению представлена ниже:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Российская Федерация	288 034	288 879
Ангола	4 457	5 178
Прочие страны	1 595	1 097
<b>Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)</b>	<b>294 086</b>	<b>295 154</b>

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

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

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит детальных раскрытий по управлению финансовыми рисками, так как данные раскрытия являются обязательными только для годовой консолидированной финансовой отчетности. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с МСФО. В течение отчетного периода политики управления рисками не изменялись.

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

*Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости*

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 30 июня 2016 г.				На 31 декабря 2015 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	396	-	734	1 130	120	-	591	711
<b>Итого</b>	<b>396</b>	<b>-</b>	<b>734</b>	<b>1 130</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>591</b>	<b>711</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

По состоянию на 30 июня 2016 года на балансе Группы были отражены 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	-	47 600	-	47 600
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	15 114	781	15 895
Займы выданные	-	-	1 397	1 397
Денежные средства и их эквиваленты	-	20 829	-	20 829
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>83 543</b>	<b>2 178</b>	<b>85 721</b>
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	85 865	-	85 865
Еврооблигации	64 258	-	-	64 258
Обязательство по финансовой аренде	-	-	123	123
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>64 258</b>	<b>85 865</b>	<b>123</b>	<b>150 246</b>
<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	23 934	-	23 934
Финансовая кредиторская задолженность	-	9 437	-	9 437
Обязательство по финансовой аренде	-	-	132	132
Задолженность по дивидендам	-	15 452	-	15 452
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>48 823</b>	<b>132</b>	<b>48 955</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>64 258</b>	<b>134 688</b>	<b>255</b>	<b>199 201</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа обладала следующими активами и обязательствами, оцененными по справедливой стоимости:

	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>				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	8 429	727	9 156
Займы выданные	-	-	1 207	1 207
Денежные средства и их эквиваленты	-	20 503	-	20 503
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>28 932</b>	<b>1 934</b>	<b>30 866</b>
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	124 389	-	124 389
Еврооблигации	72 883	-	-	72 883
Обязательство по финансовой аренде	-	-	195	195
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>72 883</b>	<b>124 389</b>	<b>195</b>	<b>197 467</b>
<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы <sup>5</sup>	-	25 546	-	25 546
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 758	-	8 758
Обязательство по финансовой аренде	-	-	146	146
Задолженность по дивидендам	-	89	-	89
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>34 393</b>	<b>146</b>	<b>34 539</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>72 883</b>	<b>158 782</b>	<b>341</b>	<b>232 006</b>

Справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно равна их учетной стоимости:

- Денежные средства и их эквиваленты, включая остатки на специальном счете;
- Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность;
- Банковские депозиты;
- Прочие оборотные финансовые активы;
- Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность;
- Обязательства по финансовой аренде;
- Обязательства по выплате дивидендов.

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств раскрыта в соответствующих примечаниях.

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 июня 2016 года

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

## **27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации 8 июля 2016 года Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени Правительства Российской Федерации приняло решение об отчуждении 802 781 254 акций, составляющих примерно 10,9% уставного капитала Компании, в результате чего доля владения Федерального агентства по управлению государственным имуществом составила 33%.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 797 от 15 августа 2016 года с 1 сентября 2016 года ставка таможенной пошлины на вывозимые природные алмазы составит 0%.