

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	3
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	4
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	5
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)	
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	7
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ.....	9
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	10
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
8. ЗАПАСЫ.....	11
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
10. КАПИТАЛ	12
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	14
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	15
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	16
16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	18
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	19
18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	19
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	20
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	20
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	20
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	21
23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	22
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	24
26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	26
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	29



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	287 361	283 963
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	4 929	6 891
Отложенные налоговые активы		1 989	1 919
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		1 926	711
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	3 129	3 453
Итого внеоборотные активы		300 773	298 376
Оборотные активы			
Запасы	8	98 248	94 296
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 839	6 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	10 358	15 632
Банковские депозиты	5	47 316	-
Денежные средства и их эквиваленты	6	32 949	20 503
Итого оборотные активы		191 710	136 689
Всего активы		492 483	435 065
Капитал			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	-	(15)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	225 677	128 853
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		248 581	151 742
Неконтролирующая доля участия		1 177	(257)
Итого капитал		249 758	151 485
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	147 479	197 467
Резерв по пенсионным обязательствам	15	14 548	10 556
Прочие резервы		6 138	5 841
Отложенные налоговые обязательства		13 343	13 966
Итого долгосрочные обязательства		181 508	227 830
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	23 928	25 692
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	27 099	23 047
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 033	921
Прочие налоги к уплате	14	8 114	6 001
Дивиденды к уплате	10	43	89
Итого краткосрочные обязательства		61 217	55 750
Итого обязательства		242 725	283 580
Всего капитал и обязательства		492 483	435 065

Подписано 18 ноября 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 сентября 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		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Выручка от продаж	16	68 896	40 628	255 563	172 496
Себестоимость продаж	17	(27 243)	(18 700)	(96 496)	(73 580)
Роялти	14	(302)	(302)	(907)	(907)
Валовая прибыль		41 351	21 626	158 160	98 009
Общие и административные расходы	18	(2 799)	(2 190)	(8 833)	(7 403)
Коммерческие расходы	19	(774)	(709)	(2 506)	(2 195)
Прочие операционные доходы	20	219	1 983	853	1 879
Прочие операционные расходы	21	(4 288)	(5 973)	(19 897)	(15 770)
Прибыль от основной деятельности		33 709	14 737	127 777	74 520
Финансовые доходы/(расходы), нетто	22	1 169	(35 323)	19 774	(36 736)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4	864	104	2 055	1 267
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		35 742	(20 482)	149 606	39 051
Налог на прибыль	14	(9 182)	5 304	(32 661)	(6 831)
Прибыль/(убыток) за период		26 560	(15 178)	116 945	32 220
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Убыток, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Переоценка пенсионных обязательств, за вычетом отложенного налога	10	(602)	(214)	(3 822)	(3 091)
Итого убыток, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(602)	(214)	(3 822)	(3 091)
<i>Доход/(убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Эффект от пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности, за вычетом отложенного налога	10	(32)	(27)	(86)	(307)
Эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	10	412	16	450	16
Итого доход/(убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		380	(11)	364	(291)
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за период		(222)	(225)	(3 458)	(3 382)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		26 338	(15 403)	113 487	28 838
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		26 226	(15 430)	115 156	31 138
Неконтролирующим акционерам		334	252	1 789	1 082
Прибыль/(убыток) за период		26 560	(15 178)	116 945	32 220
Совокупный доход/(убыток) за период, причитающийся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		25 990	(15 655)	111 522	27 756
Неконтролирующим акционерам		348	252	1 965	1 082
Совокупный доход/(убыток) за период		26 338	(15 403)	113 487	28 838
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) (в рублях)					
	10	3,56	(2,10)	15,64	4,23

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 сентября 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Десять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	23	126 027	60 509
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(21 948)	(24 690)
Поступления от продажи основных средств		260	221
Полученные проценты	22	2 339	2 520
(Приобретение) / продажа инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи		(738)	198
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий		4 590	1 663
Поступления / (выбытия) от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		388	(425)
Перевод денежных средств на депозитные счета		(49 585)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(64 694)	(20 513)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(23 175)	(33 981)
Получение кредитов и займов		45	20 252
Продажа / (выкуп) собственных акций		621	(616)
Проценты уплаченные		(6 693)	(7 137)
Дивиденды уплаченные		(15 868)	(11 675)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(45 070)	(33 157)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		16 263	6 839
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	20 503	21 693
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(3 817)	51
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	32 949	28 583

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 сентября 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		
Остаток на 1 января 2015 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(1 419)	115 566	137 051	123	137 174
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за период		-	-	-	-	31 138	31 138	1 082	32 220
Прочий совокупный убыток		-	-	-	(3 382)	-	(3 382)	-	(3 382)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		-	-		(3 382)	31 138	27 756	1 082	28 838
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	(10 816)	(10 816)	-	(10 816)
Выкуп собственных акций (8 565 300)		-	-	(15)	-	(601)	(616)	-	(616)
Продажа неконтролирующей доли участия		-	-	-	77	-	77	(77)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(475)	(475)
Итого операции с акционерами	(8 565 300)	-	-	(15)	77	(11 417)	(11 355)	(552)	(11 907)
Остаток на 30 сентября 2015 года	7 356 400 330	12 473	10 431	(15)	(4 724)	135 287	153 452	653	154 105
Остаток на 1 января 2016 года	7 356 366 330	12 473	10 431	(15)	(5 944)	134 797	151 742	(257)	151 485
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за период		-	-	-	-	115 156	115 156	1 789	116 945
Прочий совокупный (убыток) / доход		-	-	-	(3 634)	-	(3 634)	176	(3 458)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		-	-	-	(3 634)	115 156	111 522	1 965	113 487
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	(15 393)	(15 393)	(442)	(15 835)
Продажа собственных акций 8 599 300		-	-	15	-	606	621	-	621
Продажа неконтролирующей доли участия		-	-	-	89	-	89	(89)	-
Итого операции с акционерами		-	-	15	89	(14 787)	(14 683)	(531)	(15 214)
Остаток на 30 сентября 2016 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(9 489)	235 166	248 581	1 177	249 758

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 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 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (33,0 процента 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 63,1581 руб. и 72,8827 руб. за один доллар США на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 70,8823 руб. и 79,6972 руб. за один евро на 30 сентября 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 «Вилуйская 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 сентября 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 сентября 2016	31 декабря 2015	30 сентября 2016	31 декабря 2015
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Добыча алмазов	Ангола	32,8	32,8	3 413	4 429
ЗАО «ГМК «Тимир»	Добыча железной руды	Россия	49,0	49,0	1 304	2 207
Прочие		Россия	20-50	20-50	212	255
Итого					4 929	6 891

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

По состоянию на 30 сентября 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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	930	89	2 142	1 231
ЗАО «ГМК «Тимир»	17	12	(5)	(14)
Прочие	(83)	3	(82)	50
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	864	104	2 055	1 267



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 598 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. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 61 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 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

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	34 000	-
Депозиты, размещенные в СБЕРБАНК РОССИИ (ПАО)	6 316	-
Депозиты, размещенные в РОСБАНК (ПАО)	3 000	-
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	2 800	-
Депозиты, размещенные в АО «ГАЗПРОМБАНК»	1 200	-
Итого банковские депозиты	47 316	-

По состоянию на 30 сентября 2016 г. Группой были размещены рублевые и валютный депозиты в банковских учреждениях со сроками погашения более трех месяцев и процентными ставками от 9,45% до 10,5% и 1,06% соответственно.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	13 206	8 492
Краткосрочные депозиты со сроками погашения менее трех месяцев	19 743	12 011
Итого денежные средства и их эквиваленты	32 949	20 503



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 1 января 2015 года			
Первоначальная стоимость	355 100	51 545	406 645
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(133 999)	(1 028)	(135 027)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 года	221 101	50 517	271 618
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года:			
Курсовые разницы	709	(2)	707
Поступление	8 235	17 606	25 841
Передача	9 584	(9 584)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 157)	(5)	(1 162)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	367	-	367
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(8 110)	(2 449)	(10 559)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	7 108	-	7 108
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	789	-	789
Амортизация, начисленная за период	(15 122)	-	(15 122)
На 30 сентября 2015 года	223 504	56 083	279 587
Первоначальная стоимость	365 150	57 111	422 261
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(141 646)	(1 028)	(142 674)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015 года	223 504	56 083	279 587
На 1 января 2016 года			
Первоначальная стоимость	372 165	56 430	428 595
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(143 604)	(1 028)	(144 632)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	228 561	55 402	283 963
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года:			
Курсовые разницы	(668)	65	(603)
Поступление	5 180	17 424	22 604
Передача	29 264	(29 264)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(191)	-	(191)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	102	-	102
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(4 089)	(171)	(4 260)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	3 837	-	3 837
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	134	-	134
Обесценение основных средств	(810)	-	(810)
Амортизация, начисленная за период	(17 415)	-	(17 415)
На 30 сентября 2016 года	243 905	43 456	287 361
Первоначальная стоимость	401 795	44 484	446 279
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(157 890)	(1 028)	(158 918)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2016 года	243 905	43 456	287 361

Затраты по займам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в стоимость объектов незавершенного строительства были включены затраты по заемным средствам в сумме 203 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 206 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 6,88 процентов годовых (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 6,02 процентов годовых).

8. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Алмазы	53 348	57 376
Руда и пески	17 807	14 560
Материалы для добычи и ремонта	24 409	19 654
Потребительские и прочие товары	2 684	2 706
Итого запасы	98 248	94 296



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Займы выданные*	1 047	930
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	894	1 381
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 25)	810	727
Авансы поставщикам	279	220
НДС к возмещению	13	11
Прочая дебиторская задолженность	86	184
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 129	3 453
	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
НДС к возмещению	3 457	2 867
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 216	350
Проценты к получению по размещенным депозитам	1 003	33
Авансы поставщикам	765	743
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	646	519
Займы выданные	332	277
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	114	4 881
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 25)	83	2 993
Прочая дебиторская задолженность	2 742	2 969
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	10 358	15 632

*В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 1 000 млн руб. на 30 сентября 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 1 941 млн руб. и 1 129 млн руб. по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 сентября 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.

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 7 364 965 630 и 7 361 710 416 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 7 356 910 462 и 7 360 127 121 акций соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2015 года	395	(87)	41	(1 768)	(1 419)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(3 091)	(3 091)
Изменение доли неконтролирующих акционеров	-	77	-	-	77
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	16	-	16
Курсовые разницы	(307)	-	-	-	(307)
Остаток на 30 сентября 2015 года	88	(10)	57	(4 859)	(4 724)
Остаток на 1 января 2016 года	499	(16)	57	(6 484)	(5 944)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(3 822)	(3 822)
Продажа неконтролирующей доли	-	89	-	-	89
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	450	-	450
Курсовые разницы	(262)	-	-	-	(262)
Остаток на 30 сентября 2016 года	237	73	507	(10 306)	(9 489)

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 сентября 2016 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	68 842	104 951
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	37 895	43 730
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 200	1 204
	107 937	149 885
Еврооблигации номинированные в долл. США	63 158	72 883
Обязательства по финансовой аренде	224	341
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	14	13
	171 333	223 122
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(23 854)	(25 655)
Итого долгосрочные кредиты и займы	147 479	197 467

На 30 сентября 2016 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов обязательств по финансовой аренде и прочей задолженности составила 108 159 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 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года, представлено в таблице ниже:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Остаток на начало периода	72 883	56 258
Амортизация дисконта	2	2
Доход от курсовых разниц	(9 727)	(736)
Остаток на конец периода	63 158	55 524

На 30 сентября 2016 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 72 277 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 76 982 млн. руб.)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	74	37
	74	37
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	23 854	25 655
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	23 928	25 692

На 30 сентября 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 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	8 125	8 150
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 592	6 554
Задолженность по заработной плате	4 301	4 801
Авансы от покупателей	3 453	1 042
Задолженность по выплате процентов	3 247	1 547
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	323	296
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	11	10
Прочая кредиторская задолженность	1 047	647
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	27 099	23 047

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа 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 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Платежи в социальные фонды	2 423	2 315
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 860	1 090
Налог на имущество	1 243	1 091
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 119	496
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	388	652
Прочие налоги и отчисления	1 081	357
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	8 114	6 001

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Налог на имущество	1 249	947	3 717	2 849
Прочие налоги и платежи	129	57	353	521
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	1 378	1 004	4 070	3 370

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. В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 797 от 15 августа 2016 года с 01 сентября 2016 года ставка таможенной пошлины составляет 0 процентов (прим. 16).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	7 619	(4 360)	32 760	7 635
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	14	(1 324)	124	(1 263)
(Доходы)/расходы по отложенному налогу на прибыль	1 549	380	(223)	459
Итого расходы/(доходы) по налогу на прибыль	9 182	(5 304)	32 661	6 831

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 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущая стоимость фондируемых обязательств	23 457	19 710
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(10 307)	(10 312)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	13 150	9 398
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 398	1 158
Чистая стоимость обязательств	14 548	10 556

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

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 30 июня 2015 года	18 286	(9 835)	8 451
Стоимость текущих услуг	50	-	50
Стоимость прошлых услуг и секвестр	-	-	-
Процентные расходы/(доходы)	468	(308)	160
	518	(308)	210
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	307	307
Убытки от изменения финансовых предпосылок	(96)	-	(96)
	(96)	307	211
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(113)	(113)
Выплаченные пенсии	(455)	411	(44)
	(455)	298	(157)
На 30 сентября 2015 года	18 253	(9 538)	8 715



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 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
На 30 июня 2016 года	24 425	(10 033)	14 392
Стоимость текущих услуг	87	-	87
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(25)	-	(25)
Процентные расходы/(доходы)	471	(245)	226
	533	(245)	288
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	245	245
Убытки от изменения финансовых предпосылок	408	-	408
	408	245	653
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(738)	(738)
Выплаченные пенсии	(511)	464	(47)
	(511)	(274)	(785)
На 30 сентября 2016 года	24 855	(10 307)	14 548

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

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2015 года	15 303	(9 510)	5 793
Стоимость текущих услуг	153	-	153
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(2)	-	(2)
Процентные расходы/(доходы)	1 454	(923)	531
	1 605	(923)	682
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	959	959
Прибыль от изменения финансовых предпосылок	2 309	-	2 309
	2 309	959	3 268
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(976)	(976)
Выплаченные пенсии	(964)	912	(52)
	(964)	(64)	(1 028)
На 30 сентября 2015 года	18 253	(9 538)	8 715



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 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
На 1 января 2016 года	20 868	(10 312)	10 556
Стоимость текущих услуг	259	-	259
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(98)	-	(98)
Процентные расходы/(доходы)	1 455	(735)	720
	1 616	(735)	881
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	799	799
Убытки от изменения финансовых предпосылок	3 404	-	3 404
	3 404	799	4 203
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем		(1 033)	(1 033)
Выплаченные пенсии	(1 033)	974	(59)
	(1 033)	(59)	(1 092)
На 30 сентября 2016 года	24 855	(10 307)	14 548

Основополагающие актуарные предпосылки:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,15%	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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	54 635	29 756	213 933	139 058
Продажи на внутреннем рынке	8 118	4 194	24 321	15 499
Выручка от перепродажи алмазов	266	439	763	953
Итого выручка от продажи алмазов	63 019	34 389	239 017	155 510
Прочая выручка:				
Транспорт	2 534	2 029	5 143	4 272
Газ	1 379	1 788	4 225	4 756
Социальная инфраструктура	725	806	3 063	3 141
Прочее	1 239	1 616	4 115	4 817
Итого выручка от продаж	68 896	40 628	255 563	172 496

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 1 865 млн. руб. и 12 229 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 2 099 млн. руб. и 9 424 млн. руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	10 397	10 356	32 399	31 266
Налог на добычу полезных ископаемых	5 739	6 316	17 404	17 340
Амортизация	4 815	4 529	16 508	13 988
Топливо и энергия	2 874	3 834	10 255	12 390
Материалы	3 974	3 633	10 143	8 300
Услуги	2 234	1 903	5 378	3 977
Транспорт	272	415	1 607	1 484
Себестоимость алмазов для перепродажи	266	427	763	942
Резерв под обесценение запасов	374	181	384	421
Прочее	304	376	874	878
Движение запасов алмазов, руды и песков	(4 006)	(13 270)	781	(17 406)
Итого себестоимость продаж	27 243	18 700	96 496	73 580

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в сумме 2 034 млн руб. и 6 947 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 1 980 млн руб. и 6 476 млн руб. соответственно).

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, амортизация основных средств в сумме 312 млн руб. и 792 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 301 млн руб. и 1 024 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 609 млн руб. и 2 383 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 825 млн руб. и 2 759 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 513	1 291	5 048	4 550
Услуги и прочие административные расходы	1 055	879	3 010	2 468
Резервы сомнительных долгов	231	20	775	385
Итого общие и административные расходы	2 799	2 190	8 833	7 403

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в сумме 212 млн руб. и 878 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 168 млн руб. и 728 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	442	397	1 308	1 218
Услуги и прочие коммерческие расходы	332	312	1 198	977
Итого коммерческие расходы	774	709	2 506	2 195

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 88 млн руб. и 290 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 79 млн руб. и 261 млн руб. соответственно).

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Доход от курсовых разниц	-	1 627	-	1 101
Прочее	219	356	853	778
Итого прочие операционные доходы	219	1 983	853	1 879

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Затраты на геологоразведку	1 430	1 695	5 578	5 700
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 14)	1 378	1 004	4 070	3 370
Социальные расходы	994	998	3 673	3 186
Расход от курсовых разниц	68	-	3 549	-
Убыток от выбытия и списания основных средств	55	1 603	956	2 071
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие	-	-	899	-
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	66	175	221
Прочее	363	607	997	1 222
Итого прочие операционные расходы	4 288	5 973	19 897	15 770

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Расходы на благотворительность	399	358	1 829	1 329
Содержание местной инфраструктуры	401	432	1 337	1 327
Медицина	51	51	151	157
Образование	16	25	63	106
Прочие расходы	127	132	293	267
Итого социальные расходы	994	998	3 673	3 186



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Доходы по процентам	1 328	1 032	3 470	3 608
Расходы по процентам:				
Банковские кредиты	(1 389)	(1 538)	(4 690)	(4 631)
Еврооблигации	(1 240)	(1 194)	(3 879)	(3 421)
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	-	(211)	-	(1 055)
Прочие	(267)	(267)	(851)	(742)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(44)	192	1	(274)
Доход/(расход) от курсовых разниц, нетто	2 781	(33 337)	25 723	(30 221)
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто	1 169	(35 323)	19 774	(36 736)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Прибыль до налога на прибыль	149 606	39 051
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(2 055)	(1 267)
Доходы по процентам (прим. 22)	(3 470)	(3 608)
Расходы по процентам (прим. 22)	9 419	10 123
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 21)	146	2 071
Амортизация основных средств (прим. 7, 17)	16 655	14 113
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 21)	175	221
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие (прим. 21)	899	-
Корректировка на неденежные финансовые операции	2 470	1 455
Обесценение основных средств (прим. 21)	810	-
Поступление денежных средств на специальные счета	-	4
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(21 425)	28 469
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	153 230	90 632
Чистое увеличение остатка запасов	(5 691)	(22 327)
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	3 119	917
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	1 688	901
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	1 573	952
Приток денежных средств от операционной деятельности	153 919	71 075
Уплаченный налог на прибыль	(27 892)	(10 566)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	126 027	60 509



24. 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.

(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 невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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



24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (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 сентября 2016 года.

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2016 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 7 142 млн руб. (на 31 декабря 2015 года: 6 181 млн руб.).

(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 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До одного года	198	185
От одного до пяти лет	543	545
Более пяти лет	983	745
Итого минимальные арендные платежи	1 724	1 475

(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 5 756 млн руб. на 30 сентября 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 сентября 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.



25. 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 Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 сентября 2016 года 58,0 процентов акций Компании принадлежат Российской Федерации и Республике Саха (Якутия). Кроме того, 8,0 процентов акций Компании принадлежат восьми районам (улусам) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2016 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 13 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 5 независимых директоров в соответствии с российским законодательством (4 из которых выдвинуты Российской Федерацией, 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. 23 и 24.

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 прейскуранта, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

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

<i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении</i>	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 300	1 053
Краткосрочная кредиторская задолженность	562	1 464
Займы, полученные Группой	39 097	44 947
Займы, выданные Группой	-	2
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	44 516	-
Денежные средства и их эквиваленты	22 288	15 227



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Продажи алмазов	2 209	655	9 641	4 862
Прочие продажи	695	1 525	4 127	5 416
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 906)	(1 278)	(4 566)	(5 450)
Прочие закупки	(382)	(3 347)	(4 793)	(6 100)
Процентные доходы	1 125	141	2 836	1 430
Процентные расходы	(845)	(637)	(2 339)	(1 858)

Вознаграждение высшего руководства

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

На 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года Правление Компании состояло из 13 человек. На 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, составило 203 млн руб. и 775 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года 113 млн руб. и 643 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 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
ЗАО «ГМК «Тимир», займы выданные (договорная процентная ставка: 0,5%)	810	727
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	810	727
	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность	56	2 937
ЗАО «ГМК «Тимир», прочая дебиторская задолженность	10	9
Прочие ассоциированные организации	17	47
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	83	2 993

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. 21 .



26. 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.

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	64 883	3 084	872	1 449	2 553	72 841
Межсегментные продажи	-	(668)	(105)	(66)	(1 607)	(2 446)
Себестоимость продаж, в том числе	20 983	2 320	1 922	1 010	2 616	28 851
амортизация	3 964	113	247	219	574	5 117
Валовая прибыль	43 900	764	(1 050)	439	(63)	43 990
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	36 488	2 436	80	1 879	2 345	43 228
Межсегментные продажи	-	(410)	(118)	(92)	(971)	(1 591)
Себестоимость продаж, в том числе	7 378	2 189	1 984	1 259	2 330	15 140
амортизация	3 170	121	201	326	439	4 257
Валовая прибыль	29 110	247	(1 904)	620	15	28 088
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	251 246	6 626	2 484	4 859	8 345	273 560
Межсегментные продажи	-	(1 700)	(313)	(621)	(5 117)	(7 751)
Себестоимость продаж, в том числе	74 155	5 744	6 017	3 225	7 775	96 916
амортизация	11 869	333	696	672	1 424	14 994
Валовая прибыль	117 091	882	(3 533)	1 634	570	176 644
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	164 934	5 189	2 702	5 343	6 229	184 397
Межсегментные продажи	-	(920)	(405)	(587)	(2 347)	(4 259)
Себестоимость продаж, в том числе	39 920	5 380	5 906	3 523	5 988	60 717
амортизация	9 392	386	493	682	1 259	12 212
Валовая прибыль	125 014	(191)	(3 204)	1 820	241	123 680

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Сегментная выручка от продаж	72 841	43 228	273 560	184 397
Исключение межсегментных продаж	(2 446)	(1 593)	(7 751)	(4 260)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(1 865)	(2 099)	(12 229)	(9 424)
Прочие корректировки и переклассификации	366	1 092	1 983	1 783
Выручка от продаж в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	68 896	40 628	255 563	172 496

¹ 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 сентября 2016 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Сегментная себестоимость продаж	28 851	15 140	96 916	60 717
Корректировка амортизации основных средств ¹	(303)	272	1 514	1 776
Исключение межсегментных закупок	(1 294)	(1 157)	(5 054)	(3 207)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	(695)	(134)	(940)	(925)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	1 077	4 857	4 268	14 502
Корректировка запасов ⁴	1 717	900	7 258	2 378
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	(83)	(12)	(101)	(97)
Начисление резерва по годовому вознаграждению	121	890	410	2 561
Прочие корректировки	428	131	229	(42)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(1 168)	(1 472)	(3 588)	(2 683)
Прочие переклассификации	(1 408)	(715)	(4 416)	(1 400)
Себестоимость продаж в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	27 243	18 700	96 496	73 580

¹ Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в отчетности по РСБУ, в связи с разнищами в первоначальной стоимости основных средств и в методах расчета амортизации в отчетах по РСБУ и МСФО

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

³ Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

⁴ 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

⁵ 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

⁶ 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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Бельгия	29 053	15 249	115 862	77 177
Индия	11 067	6 115	41 404	24 992
Российская Федерация	13 761	10 234	39 881	31 836
Израиль	7 325	4 575	25 815	19 420
Объединенные Арабские Эмираты	3 063	1 646	14 666	6 098
Китай	2 982	1 567	10 762	8 431
Белоруссия	314	176	2 446	626
Армения	551	154	2 003	394
Республика Ботсвана	295	-	1 142	-
Ангола	211	192	744	638
США	148	422	512	1 206
Великобритания	126	296	283	1 606
Прочие страны	-	2	43	72
Итого выручка	68 896	40 628	255 563	172 496



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. 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 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Российская Федерация	291 620	288 879
Ангола	4 342	5 178
Прочие страны	1 974	1 097
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	297 936	295 154

27. 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 сентября 2016 г.				На 31 декабря 2015 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1 196	-	730	1 926	120	-	591	711
Итого	1 196	-	730	1 926	120	-	591	711



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. 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 сентября 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
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	47 316	-	47 316
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	6 670	810	7 480
Займы выданные	-	-	1 379	1 379
Денежные средства и их эквиваленты	-	32 949	-	32 949
Итого финансовые активы	-	86 935	2 189	89 124
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	84 195	-	84 195
Еврооблигации	63 158	-	-	63 158
Обязательство по финансовой аренде	-	-	112	112
Итого долгосрочные финансовые обязательства	63 158	84 195	112	147 465
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	23 742	-	23 742
Финансовая кредиторская задолженность	-	-	112	112
Обязательство по финансовой аренде	-	10 897	-	10 897
Задолженность по дивидендам	-	43	-	43
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	34 682	112	34 794
Итого финансовые обязательства	63 158	118 877	224	182 259



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. 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
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
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
Итого финансовые активы	-	28 932	1 934	30 866
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	124 389	-	124 389
Еврооблигации	72 883	-	-	72 883
Обязательство по финансовой аренде	-	-	195	195
Итого долгосрочные финансовые обязательства	72 883	124 389	195	197 467
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	25 546	-	25 546
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 758	-	8 758
Обязательство по финансовой аренде	-	-	146	146
Задолженность по дивидендам	-	89	-	89
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	34 393	146	34 539
Итого финансовые обязательства	72 883	158 782	341	232 006

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.