

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	3
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ 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 ИНФОРМАЦИИ	7
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ.....	9
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	9
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	11
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
10. КАПИТАЛ	11
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	13
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	14
13. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	14
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	17
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	17
18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	17
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	18
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	18
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	19
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	20
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	22
25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	23
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	26



АК «АЛРОСА» (ПАО)


Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	31 марта 2017	31 декабря 2016
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	286 698	288 874
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4.1	4 577	4 061
Отложенные налоговые активы		2 150	1 967
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		1 509	1 424
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	2 427	2 093
Итого внеоборотные активы		298 800	299 858
Оборотные активы			
Запасы	8	81 685	98 576
Предоплата по текущему налогу на прибыль		32	121
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	16 193	15 179
Банковские депозиты	5	12 970	28 570
Денежные средства и их эквиваленты	6	40 609	30 410
Итого оборотные активы		151 489	172 856
Всего активы		450 289	472 714
Капитал			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	-	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	256 136	234 298
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		279 040	257 202
Неконтролирующая доля участия		154	(232)
Итого капитал		279 194	256 970
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	97 788	141 669
Резерв по пенсионным обязательствам	13	20 217	19 954
Прочие резервы		6 805	6 691
Отложенные налоговые обязательства		10 211	11 018
Итого долгосрочные обязательства		135 021	179 332
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	839	666
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	23 465	25 488
Обязательства по текущему налогу на прибыль		4 175	2 368
Прочие налоги к уплате	15	7 538	7 804
Дивиденды к уплате		57	86
Итого краткосрочные обязательства		36 074	36 412
Итого обязательства		171 095	215 744
Всего капитал и обязательства		450 289	472 714

Подписано 25 мая 2017 года следующими руководителями:


С.С. Иванов
Президент


С.В. Линник
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Примечания	Три месяца, закончившихся	Три месяца, закончившихся
		31 марта 2017	31 марта 2016
Выручка от продаж	16	84 813	102 339
Себестоимость продаж	17	(47 933)	(39 057)
Роялти	15	(302)	(302)
Валовая прибыль		36 578	62 980
Общие и административные расходы	18	(3 091)	(3 170)
Коммерческие расходы	19	(829)	(916)
Прочие операционные доходы		273	312
Прочие операционные расходы	20	(8 728)	(7 767)
<i>Прибыль от основной деятельности</i>		24 203	51 439
Финансовые доходы / (расходы), нетто	21	5 345	11 222
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4.1	819	555
Прибыль до налога на прибыль		30 367	63 216
Налог на прибыль	15	(7 681)	(13 327)
Прибыль за период		22 686	49 889
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		(350)	(1 181)
Итого статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков		(350)	(1 181)
<i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(55)	(65)
Эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(57)	2
Итого статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков		(112)	(63)
Прочий совокупный убыток за период		(462)	(1 244)
Совокупный доход за период		22 224	48 645
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		22 383	49 172
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		303	717
Прибыль за период		22 686	49 889
Совокупный доход за период, причитающийся:			
Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		21 838	47 822
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		386	823
Совокупный доход за период		22 224	48 645
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях)	10	3,04	6,68



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

		Три месяца, закончившихся	Три месяца, закончившихся
		31 марта 2017	31 марта 2016
	Прим.		
Чистая сумма денежных средств, полученных от основной деятельности	22	40 389	66 950
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(5 828)	(7 043)
Поступления от продажи основных средств		73	76
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(216)	(34)
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		499	388
Полученные проценты		1 039	333
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		15 600	-
Дивиденды, полученные от зависимых компаний и совместных предприятий		1	1
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		11 168	(6 279)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(34 787)	(44)
Получение кредитов и займов		78	34
Проценты уплаченные		(3 895)	(1 287)
Дивиденды уплаченные		(29)	(20)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(38 633)	(1 317)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		12 924	59 354
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		30 410	20 503
Курсовые разницы, начисленные на денежные средства и их эквиваленты		(2 725)	(3 894)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	40 609	75 963

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) – 31 марта 2017 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	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2016	7 356 366 330	12 473	10 431	(15)	(5 944)	134 797	151 742	(257)	151 485
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	49 172	49 172	717	49 889
Прочий совокупный доход/(убыток)		-	-	-	(1 350)	-	(1 350)	106	(1 244)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		-	-	-	(1 350)	49 172	47 822	823	48 645
Операции с акционерами									
Продажа дочерних компаний		-	-	-	89		89	(89)	-
Итого операции с акционерами		-	-	-	89	-	89	(89)	-
Остаток на 31 марта 2016	7 356 366 330	12 473	10 431	(15)	(7 205)	183 969	199 653	477	200 130
Остаток на 1 января 2017	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(17 104)	251 402	257 202	(232)	256 970
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	22 383	22 383	303	22 686
Прочий совокупный доход/(убыток)		-	-	-	(545)	-	(545)	83	(462)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		-	-	-	(545)	22 383	21 838	386	22 224
Остаток на 31 марта 2017	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(17 649)	273 785	279 040	154	279 194

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположенных 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 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (33,0 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.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (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 российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение в отчетности 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 по сомнительным долгам, отложенными налогами, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, 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 56,3779 руб. и 60,6569 руб. за один доллар США на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 60,5950 руб. и 63,8111 руб. за один евро на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 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 2016 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 2017 году Группа начала применять следующие стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2017 года и имеют отношение к ее деятельности:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 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 2016 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 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)	
			31 марта 2017	31 декабря 2016
«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
АО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,6	99,6
«Алроса 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 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1 Зависимые компании и совместные предприятия

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций		Доля Группы в чистой прибыли за три месяца, закончившиеся	
			31 марта 2017	31 декабря 2016	31 марта 2017	31 декабря 2016	31 марта 2017	31 марта 2016
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Добыча алмазов	Ангола	32,8	32,8	4 362	3 847	818	564
ЗАО «ГМК Тимир»	Добыча железной руды	Россия	49,0	49,0	-	-	-	(8)
Прочие		Россия	20-50	20-50	215	214	1	(1)
					4 577	4 061	819	555

Все перечисленные выше предприятия являются зависимыми, кроме совместного предприятия ЗАО «ГМК Тимир».

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний и совместных предприятиях соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 303 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 376 млн руб.

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	12 970	25 570
Депозиты, размещенные в АО «РОСБАНК»	-	3 000
Итого банковские депозиты	12 970	28 570



АК «АПРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Депозитные счета	24 670	24 525
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	15 939	5 885
Итого денежные средства и их эквиваленты	40 609	30 410

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2015 года			
Первоначальная стоимость	372 165	56 430	428 595
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(143 604)	(1 028)	(144 632)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	228 561	55 402	283 963
Три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	228 561	55 402	283 963
Курсовые разницы	(365)	16	(349)
Поступление	1 822	5 551	7 373
Передача	3 274	(3 274)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(191)	-	(191)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	102	-	102
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(733)	(44)	(777)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	661	-	661
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(10)	-	(10)
Амортизация, начисленная за период	(5 863)	-	(5 863)
Остаточная стоимость на 31 марта 2016 года	227 258	57 651	284 909
На 31 марта 2016 года			
Первоначальная стоимость	375 962	58 679	434 641
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(148 704)	(1 028)	(149 732)
Остаточная стоимость на 31 марта 2017 года	227 258	57 651	284 909
На 31 декабря 2016 года			
Первоначальная стоимость	410 256	41 277	451 533
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(162 659)	-	(162 659)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	247 597	41 277	288 874
Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	247 597	41 277	288 874
Курсовые разницы	(285)	-	(285)
Поступление	1 781	4 135	5 916
Передача	1 631	(1 631)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(8)	(4)	(12)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	8	-	8
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 013)	(90)	(1 103)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	943	-	943
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	12	-	12
Амортизация, начисленная за период	(7 655)	-	(7 655)
Остаточная стоимость на 31 марта 2017 года	243 011	43 687	286 698
На 31 марта 2017 года			
Первоначальная стоимость	412 374	43 687	456 061
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(169 363)	-	(169 363)
Остаточная стоимость на 31 марта 2017 года	243 011	43 687	286 698

Проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов, в сумме 79 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 66 млн руб.). Средневзвешенная ставка, использованная для капитализации



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 5,51 процентов годовых (2016 год: 8,24 процента годовых).

Финансовая аренда

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 марта 2017 года остаточная стоимость данных объектов составляет 188 млн руб. (31 декабря 2016 года: 209 млн руб.).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Алмазы	40 718	55 526
Руда и пески	17 525	16 566
Материалы для добычи и ремонта	20 842	23 970
Потребительские товары	2 600	2 514
Итого товарно-материальные запасы	81 685	98 576

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Займы выданные	980	960
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	418	934
Авансы поставщикам	174	145
Долгосрочный НДС к возмещению	13	13
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	842	41
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 427	2 093

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	4 247	5 010
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3 488	1 498
НДС к возмещению	1 941	2 311
Авансы поставщикам	1 330	1 372
Проценты по депозитам	645	995
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	613	664
Займы выданные	338	319
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 24)	63	84
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 528	2 926
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	16 193	15 179

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 2 759 млн руб. и 2 821 млн руб. по состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 информации.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 марта 2017 года дочерние предприятия Группы не владели обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2016 года: не владели обыкновенными акциями Компании). Право голоса по данным акциям контролируется 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 года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 364 965 630 акций за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года 7 356 366 330 акций). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2016 года	499	(16)	57	(6 484)	(5 944)
Курсовые разницы	(171)	-	-	-	(171)
Покупка неконтролирующей доли	-	89	-	-	89
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(1 181)	(1 181)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	2	-	2
Остаток на 31 марта 2016 года	328	73	59	(7 665)	(7 205)
Остаток на 1 января 2017 года	171	69	238	(17 582)	(17 104)
Курсовые разницы	(138)	-	-	-	(138)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(350)	(350)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(57)	-	(57)
Остаток на 31 марта 2017 года	(138)	-	181	(17 932)	(17 649)

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	36 394
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	40 592	43 673
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 450	1 370
	42 042	81 437
Еврооблигации, номинированные в долл. США	56 378	60 657
Обязательство по финансовой аренде	142	173
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	13	16
	98 575	142 283
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(787)	(614)
Итого долгосрочные кредиты и займы	97 788	141 669

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость банковских кредитов и прочей задолженности существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Средние эффективные ставки процента составили:

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	7,2%
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	4,3%	4,3%
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	13,2%	13,3%
Номинированные в долл. США еврооблигации	7,8%	7,8%

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Еврооблигации

Изменение задолженности по еврооблигациям за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года и 31 марта 2016 года представлено в таблице ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Остаток на начало периода	60 657	72 883
Положительные курсовые разницы	(4 279)	(5 275)
Остаток на конец периода	56 378	67 608

На 31 марта 2017 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 64 694 млн руб. (на 31 декабря 2016: 68 694 млн руб).

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

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	52	52
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	787	614
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	839	666

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

13. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

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

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Текущая стоимость обязательств	32 591	32 408
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(13 597)	(13 638)
Дефицит фондированного пенсионного плана	18 994	18 770
Текущая стоимость нефондируемых обязательств	1 223	1 184
Чистое обязательство	20 217	19 954

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 31 марта 2017, и три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2017 года	33 592	(13 638)	19 954
Стоимость текущих услуг	107	-	107
Стоимость прошлых услуг	(218)	-	(218)
Процентные расходы/(доходы)	708	(290)	418
	597	(290)	307
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы	-	290	290
Расходы от изменения финансовых предпосылок	68	-	68
	68	290	358
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(395)	(395)
Выплаченные пенсии	(443)	436	(7)
	(443)	41	(402)
На 31 марта 2017 года	33 814	(13 597)	20 217



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. 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	87	-	87
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(50)	-	(50)
Процентные расходы/(доходы)	495	(245)	250
	532	(245)	287
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы	-	309	309
Расходы от изменения финансовых предпосылок	979	-	979
	979	309	1 288
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>			
Взносы работодателя	-	(132)	(132)
Выплаченные пенсии	(287)	280	(7)
	(287)	148	(139)
На 31 марта 2016 года	22 092	(10 100)	11 992

Основополагающие актуарные предпосылки:

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,0%	8,5%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,5%	6,5%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,0%	5,0%

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	9 220	7 890
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 927	6 820
Задолженность по заработной плате	3 288	6 666
Авансы от покупателей	1 931	1 353
Задолженность по выплате процентов	1 827	1 342
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	262	281
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	15	11
Прочая кредиторская задолженность	995	1 125
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	23 465	25 488

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Платежи в социальные фонды	2 669	2 676
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 724	1 465
Налог на имущество	1 367	1 067
Налог на добавленную стоимость (НДС)	876	1 364
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	421	946
Прочие налоги и отчисления	481	286
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	7 538	7 804

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 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Налог на имущество	1 334	1 236
Прочие налоги и платежи	85	125
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	1 419	1 361

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Группа являлась плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 16). В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 797 от 15 августа 2016 года с 1 сентября 2016 года ставка таможенной пошлины на алмазы составила 0 процентов.

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ПАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, с 1 января 2012 года 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 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Текущие расходы по налогу на прибыль	8 397	13 915
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(945)	(588)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	229	-
Итого расходы по налогу на прибыль	7 681	13 327



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	72 531	89 975
Продажи на внутреннем рынке	6 094	7 340
Выручка от перепродажи алмазов	16	252
Итого выручка от продажи алмазов	78 641	97 567
Прочая выручка:		
Социальная инфраструктура	2 125	835
Газ	1 817	1 480
Транспорт	1 158	980
Прочее	1 072	1 477
Итого выручка от продаж	84 813	102 339

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 5 826 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	11 192	11 219
Амортизация	7 491	5 612
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	5 943	6 682
Топливо и энергия	4 006	3 998
Материалы	2 868	2 791
Услуги	1 723	1 469
Транспорт	606	691
Себестоимость алмазов для перепродажи	16	252
Прочее	239	314
Движение запасов алмазов, руды и песков	13 849	6 029
Итого себестоимость продаж	47 933	39 057

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 2 521 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 2 457 млн руб.).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, амортизация основных средств в размере 101 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 207 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в размере 580 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 883 млн руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Заработная плата и прочие выплаты работникам	2 084	1 757
Услуги и прочие административные расходы	915	848
Создание резерва по сомнительным долгам	92	565
Итого общие и административные расходы	3 091	3 170

**18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 519 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 403 млн руб.).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Заработная плата и прочие выплаты работникам	492	452
Услуги и прочие коммерческие расходы	337	464
Итого коммерческие расходы	829	916

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 119 млн руб. и 105 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года 31 марта 2016 года соответственно.

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Убыток от курсовых разниц, нетто	3 373	2 130
Затраты на геологоразведку	2 279	2 381
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 15)	1 419	1 361
Социальные расходы	1 257	1 210
Убыток от выбытия и списания основных средств	82	111
Убыток от выбытия дочерних компаний	9	175
Прочее	309	399
Итого прочие операционные расходы	8 728	7 767

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Расходы на благотворительность	659	647
Содержание местной инфраструктуры	511	462
Медицина	36	35
Образование	24	21
Прочие расходы	27	45
Итого социальные расходы	1 257	1 210



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Доходы по процентам	740	774
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	(1 147)	(1 388)
Банковские кредиты	(909)	(1 774)
Прочие	(2 811)	(299)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	211	61
Доход от курсовых разниц, нетто	9 261	13 848
Итого финансовые доходы/ (расходы), нетто	5 345	11 222

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Прибыль до налога на прибыль	30 367	63 216
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (примечание 4)	(819)	(555)
Доходы по процентам (примечание 21)	(740)	(774)
Расходы по процентам (примечание 21)	4 656	3 400
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 20)	81	111
Убыток от выбытия дочерних предприятий (примечание 20)	9	175
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности, устаревших запасов, нетто	(222)	833
Амортизация основных средств (примечания 7, 17)	7 555	5 656
Корректировка на неденежные финансовые операции	24	(11)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(5 865)	(11 161)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	35 046	60 890
Чистое уменьшение остатка товарно-материальных запасов	17 209	7 640
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный контрольный пакет акций ЗАО «ГМК Тимир»	(2 189)	(140)
Чистое увеличение/(уменьшение) остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(2 926)	4 222
Чистое (уменьшение)/увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(255)	756
Приток денежных средств от основной деятельности	46 885	73 368
Уплаченный налог на прибыль	(6 496)	(6 418)
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	40 389	66 950



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 в 2016 году. 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 находится на уровне «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 целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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

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



23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 2017 года.

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 марта 2017 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 8 333 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 5 800 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:

	31 марта 2017	31 декабря 2016
До одного года	167	194
От одного до 5 лет	487	523
Более 5 лет	914	961
Итого минимальные арендные платежи	1 568	1 678

(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 размере 6 205 млн руб. на 31 марта 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 6 345 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 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 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 тела 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 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 31 марта 2017 года 58,0 процентов акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 марта 2017 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) 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 и Республики Саха (Якутия), 5 независимых директоров в соответствии с российским законодательством (4 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 примечаниях 9 и 15. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в примечаниях 16, 17, 18, 19 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 прејскуранта, 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:

Консолидированный отчет о финансовом положении	31 марта 2017	31 декабря 2016
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 730	3 442
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 177	1 758
Займы, полученные Группой*	2 194	37 766
Денежные средства и эквиваленты	17 768	27 401
Банковские депозиты	12 970	25 570

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений с государственным участием, с различными сроками погашения и процентными ставками от 7% до 15%.

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Продажи алмазов	1 284	2 067
Прочие продажи	1 898	1 175
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 300)	(1 697)
Прочие закупки	(1 931)	(773)
Процентные доходы	607	559
Процентные расходы	(559)	(690)



24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции с государством, включающие оплату налогов, сборов и таможенных пошлин, раскрыты в соответствующих примечаниях.

Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). 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.

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года Правление Компании состояло из 13 человек. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Президент Компании получает вознаграждение за исполнение обязанностей Председателя Правления Компании. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с «Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО)», утвержденным Наблюдательным советом Компании 26 августа 2016 года.

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

Вознаграждение высшему руководству составило за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, 61 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года - 405 млн руб.).

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:

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2017	31 декабря 2016
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	61	84
Прочие	2	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	63	84

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрываются в примечании 13.

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании 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 зависимых компаний и совместных предприятий;
- расходы (доходы) по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Группы 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 31 марта 2017	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	78 641	1 458	1 505	2 212	2 969	86 785
Внутрисегментные продажи	-	(331)	(922)	(94)	(2 203)	(3 550)
Себестоимость продаж, в том числе	39 899	1 511	2 497	1 199	2 747	47 853
амортизация	4 380	173	66	214	547	5 380
Валовая прибыль	38 742	(53)	(992)	1 013	222	38 932

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

Три месяца, закончившихся 31 марта 2016	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	103 393	1 372	902	1 877	2 891	110 435
Внутрисегментные продажи	-	(417)	(130)	(389)	(1 742)	(2 678)
Себестоимость продаж, в том числе	28 689	1 576	2 318	1 151	2 502	36 236
амортизация	3 922	115	221	229	420	4 907
Валовая прибыль	74 704	(204)	(1 416)	726	389	74 199

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Сегментная выручка от продаж	86 785	110 435
Исключение внутрисегментных продаж	(3 550)	(2 678)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	-	(5 826)
Прочие корректировки и переклассификации	1 578	408
Выручка от продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	84 813	102 339

¹ Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Сегментная себестоимость продаж	47 853	36 236
Корректировка амортизации основных средств	2 111	705
Исключение межсегментных закупок	(2 918)	(2 048)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	(111)	(108)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	-	1 964
Корректировка запасов ³	3 896	4 702
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	64	214
Начисление резерва по годовому вознаграждению	134	134
Прочие корректировки	(339)	(265)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(1 112)	(1 139)
Прочие переклассификации	(1 645)	(1 338)
Себестоимость продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	47 933	39 057

¹ Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

² Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

³ Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат, в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

⁴ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд

⁵ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

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

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017	Три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Бельгия	43 188	50 885
Индия	12 892	16 766
Российская Федерация	12 024	11 701
Израиль	6 876	9 234
Объединенные Арабские Эмираты	5 078	7 026
Китай	3 482	3 783
Ангола	242	297
Белоруссия	238	1 037
Армения	235	824
США	148	242
Великобритания	92	55
Прочие страны	318	489
Итого выручка	84 813	102 339

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов), включая инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия, по их географическому расположению представлена ниже:

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Российская Федерация	296 960	292 603
Ангола	3 744	4 068
Прочие страны	711	1 252
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	301 415	297 923

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием 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, либо косвенно. 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 31 марта 2017				На 31 декабря 2016			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1 035	-	474	1 509	950	-	474	1 424
Итого	1 035	-	474	1 509	950	-	474	1 424

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

По состоянию на 31 марта 2017 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	12 970	-	12 970
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	9 597	-	9 597
Займы выданные	-	-	1 318	1 318
Денежные средства и их эквиваленты	-	40 609	-	40 609
Итого финансовые активы	-	63 176	1 318	64 494
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	41 368	-	41 368
Еврооблигации	56 378	-	-	56 378
Обязательство по финансовой аренде	-	-	55	55
Итого долгосрочные финансовые обязательства	56 378	41 368	55	97 801
Краткосрочные финансовые обязательства				
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 764	-	8 764
Обязательство по финансовой аренде	-	-	87	87
Задолженность по дивидендам	-	57	-	57
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	8 821	87	8 908
Итого финансовые обязательства	56 378	50 189	142	106 709

**26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2016 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	28 570	-	28 570
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	7 142	-	7 142
Займы выданные	-	-	1 279	1 279
Денежные средства и их эквиваленты	-	30 410	-	30 410
Итого финансовые активы	-	66 122	1 279	67 401
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	81 437	-	81 437
Еврооблигации	60 657	-	-	60 657
Обязательство по финансовой аренде	-	-	88	88
Итого долгосрочные финансовые обязательства	60 657	81 437	88	142 182
Краткосрочные финансовые обязательства				
Финансовая кредиторская задолженность	-	9 298	-	9 298
Обязательство по финансовой аренде	-	-	85	85
Задолженность по дивидендам	-	86	-	86
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	9 384	85	9 469
Итого финансовые обязательства	60 657	90 821	173	151 651

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

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