

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

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



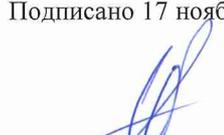
АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

| | Прим. | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|-------|------------------------|-----------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Гудвил | | 1 439 | 1 439 |
| Основные средства | 7 | 281 851 | 288 874 |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | 4 | 3 971 | 4 061 |
| Отложенные налоговые активы | | 3 429 | 1 967 |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | | 2 700 | 1 424 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 9 | 1 868 | 2 093 |
| Итого внеоборотные активы | | 295 258 | 299 858 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 8 | 92 260 | 98 576 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 194 | 121 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9 | 17 950 | 15 179 |
| Банковские депозиты | 5 | 10 | 28 570 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 | 24 933 | 30 410 |
| Итого оборотные активы | | 135 347 | 172 856 |
| Всего активы | | 430 605 | 472 714 |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 10 | 12 473 | 12 473 |
| Добавочный капитал | | 10 431 | 10 431 |
| Нераспределенная прибыль и прочие резервы | 10 | 228 419 | 234 298 |
| Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) | | 251 323 | 257 202 |
| Неконтролирующая доля участия | | 311 | (232) |
| Итого капитал | | 251 634 | 256 970 |
| Обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 11 | 100 722 | 141 669 |
| Резерв по пенсионным обязательствам | 15 | 16 394 | 19 954 |
| Прочие резервы | | 6 736 | 6 691 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 9 829 | 11 018 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 133 681 | 179 332 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности | 12 | 12 850 | 666 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 | 24 398 | 25 488 |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 2 275 | 2 368 |
| Прочие налоги к уплате | 14 | 5 648 | 7 804 |
| Дивиденды к уплате | 10 | 119 | 86 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 45 290 | 36 412 |
| Итого обязательства | | 178 971 | 215 744 |
| Всего капитал и обязательства | | 430 605 | 472 714 |

Подписано 17 ноября 2017 года следующими руководителями:


С. С. Иванов
Президент


А. Н. Филипповский
Вице-президент по экономике и финансам

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 2017 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 | 30 | 30 | 30 |
| | | сентября 2017 г. | сентября 2016 г. | сентября 2017 г. | сентября 2016 г. |
| Выручка от продаж | 16 | 58 927 | 68 896 | 214 477 | 255 563 |
| Себестоимость продаж | 17 | (27 794) | (27 243) | (105 282) | (96 496) |
| Роялти | 14 | (302) | (302) | (907) | (907) |
| Валовая прибыль | | 30 831 | 41 351 | 108 288 | 158 160 |
| Общие и административные расходы | 18 | (2 459) | (2 799) | (8 986) | (8 833) |
| Коммерческие расходы | 19 | (673) | (774) | (2 261) | (2 506) |
| Прочие операционные доходы | 20 | 929 | 219 | 5 009 | 853 |
| Прочие операционные расходы | 21 | (13 630) | (4 288) | (26 106) | (19 897) |
| Прибыль от основной деятельности | | 14 998 | 33 709 | 75 944 | 127 777 |
| Финансовые доходы / (расходы), нетто | 22 | 539 | 1 169 | (139) | 19 774 |
| Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий | 4 | 782 | 864 | 2 642 | 2 055 |
| Прибыль до налогообложения | | 16 319 | 35 742 | 78 447 | 149 606 |
| Расходы по налогу на прибыль | 14 | (3 369) | (9 182) | (16 587) | (32 661) |
| Прибыль за период | | 12 950 | 26 560 | 61 860 | 116 945 |
| Прочий совокупный (убыток)/доход | | | | | |
| <i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | | | |
| Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога | 10 | (311) | (602) | (952) | (3 822) |
| Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка | | (311) | (602) | (952) | (3 822) |
| <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | | | |
| Курсовые разницы за вычетом отложенного налога | 10 | (135) | (32) | (61) | (86) |
| Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи | | 84 | 412 | 106 | 450 |
| Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка | | (51) | 380 | 45 | 364 |
| Итого прочий совокупный убыток за период | | (362) | (222) | (907) | (3 458) |
| Итого совокупный доход за период | | 12 588 | 26 338 | 60 953 | 113 487 |
| Прибыль, относящаяся на: | | | | | |
| Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) | | 12 766 | 26 226 | 60 850 | 115 156 |
| Неконтролирующую долю участия | | 184 | 334 | 1 010 | 1 789 |
| Прибыль за период | | 12 950 | 26 560 | 61 860 | 116 945 |
| Совокупный доход, относящийся на: | | | | | |
| Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) | | 12 384 | 25 990 | 59 890 | 111 522 |
| Неконтролирующую долю участия | | 204 | 348 | 1 063 | 1 965 |
| Совокупный доход за период | | 12 588 | 26 338 | 60 953 | 113 487 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях) | 10 | 1,73 | 3,56 | 8,26 | 15,64 |

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 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

| | Прим. | Десять месяцев, закончившихся | |
|--|-------|-------------------------------|---------------------|
| | | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности | 23 | 80 267 | 126 027 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (18 418) | (21 948) |
| Поступления от продажи основных средств | | 235 | 260 |
| Полученные проценты | 22 | 3 281 | 2 339 |
| Приобретение инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи | | (1 323) | (738) |
| Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий | | 5 | 4 590 |
| Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств | | 499 | 388 |
| Денежные средства, поступившие с депозитных счетов/(Перевод денежных средств на депозитные счета) | | 28 560 | (49 585) |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) инвестиционной деятельности | | 12 839 | (64 694) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Погашение кредитов и займов | | (35 183) | (23 175) |
| Получение кредитов и займов | | 12 577 | 45 |
| Продажа собственных акций | | - | 621 |
| Проценты уплаченные | | (7 231) | (6 693) |
| Дивиденды уплаченные | | (66 255) | (15 868) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | (96 092) | (45 070) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (2 986) | 16 263 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 6 | 30 410 | 20 503 |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты | | (2 491) | (3 817) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 6 | 24 933 | 32 949 |

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 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) | | | | | | Итого | 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 | | | |
| 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 |
| Остаток на 1 января 2017 года | 7 364 965 630 | 12 473 | 10 431 | - | (17 104) | 251 402 | 257 202 | (232) | 256 970 |
| Совокупный доход / (убыток) | | | | | | | | | |
| Прибыль за период | | - | - | - | - | 60 850 | 60 850 | 1 010 | 61 860 |
| Прочий совокупный (убыток) / доход | | - | - | - | (960) | - | (960) | 53 | (907) |
| Итого совокупный доход / (убыток) за период | | - | - | - | (960) | 60 850 | 59 890 | 1 063 | 60 953 |
| Операции с акционерами | | | | | | | | | |
| Дивиденды (прим. 10) | | - | - | - | - | (65 769) | (65 769) | - | (65 769) |
| Дивиденды дочерних предприятий, выплаченные неконтролирующим акционерам | | - | - | - | - | - | - | (520) | (520) |
| Итого операции с акционерами | | - | - | - | - | (65 769) | (65 769) | (520) | (66 289) |
| Остаток на 30 сентября 2017 года | 7 364 965 630 | 12 473 | 10 431 | - | (18 064) | 246 483 | 251 323 | 311 | 251 634 |

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 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.

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

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 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 2016 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 58,0169 руб. и 60,6569 руб. за один доллар США на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 68,4483 руб. и 63,8111 руб. за один евро на 30 сентября 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 изменения и усовершенствования к стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2017 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS), 2014-2016 гг. (в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12).

Указанные изменения и усовершенствования не оказали существенного влияния на настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам, 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) – 30 сентября 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) | |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 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 «Нишне-Ленское» | Добыча алмазов | Россия | 100,0 | 100,0 |
| АО «Виллойская 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 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 г. | 31 декабря 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
| ГРО «Катока Майнинг Лтд.» | Добыча алмазов | Ангола | 32,8 | 32,8 | 3 756 | 3 847 |
| ЗАО «ГМК «Тимир» | Добыча железной руды | Россия | 49,0 | 49,0 | - | - |
| Прочие | | Россия | 20-50 | 20-50 | 215 | 214 |
| Итого | | | | | 3 971 | 4 061 |

Все организации являются ассоциированными, кроме совместного предприятия ЗАО «ГМК «Тимир». По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа признала обесценение инвестиции в ЗАО «ГМК «Тимир» в полной сумме.

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| ГРО «Катока Майнинг Лтд.» | 782 | 930 | 2 648 | 2 142 |
| ЗАО «ГМК «Тимир» | - | 17 | - | (5) |
| Прочие | - | (83) | (6) | (82) |
| Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия | 782 | 864 | 2 642 | 2 055 |

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В мае 2017 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2016 год, в соответствии с долей Группы выплата составила 2 515 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 252 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 224 млн руб.

В апреле 2016 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2015 год, в соответствии с долей Группы выплата 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО) | - | 25 570 |
| Депозиты, размещенные в АО "ЮниКредит Банк" | 10 | - |
| Депозиты, размещенные в АО «РОСБАНК» | - | 3 000 |
| Итого банковские депозиты | 10 | 28 570 |

По состоянию на 30 сентября 2017 года Группой были размещены депозиты в рублях в банковских учреждениях с первоначальными сроками погашения более трех месяцев и процентной ставкой 8,16% (31 декабря 2016 года: от 9,30% до 9,81%).

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Депозитные счета со сроком погашения менее трех месяцев | 19 327 | 24 525 |
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 5 606 | 5 885 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 24 933 | 30 410 |

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Основные средства | Незавершенное строительство | ВСЕГО |
|---|----------------------|--------------------------------|----------------|
| 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 |
| На 1 января 2017 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 410 256 | 41 277 | 451 533 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (162 659) | - | (162 659) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2017 года | 247 597 | 41 277 | 288 874 |
| Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: | | | |
| Курсовые разницы | (174) | 79 | (95) |
| Поступление | 4 972 | 15 381 | 20 353 |
| Передача | 17 887 | (17 887) | - |
| Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость | (8) | (4) | (12) |
| Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация | 8 | - | 8 |
| Прочее выбытие – первоначальная стоимость | (16 593) | (218) | (16 811) |
| Прочее выбытие – накопленная амортизация | 9 137 | - | 9 137 |
| Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель | 13 | - | 13 |
| Обесценение основных средств | (148) | - | (148) |
| Амортизация, начисленная за период | (19 468) | - | (19 468) |
| На 30 сентября 2017 года | 243 223 | 38 628 | 281 851 |
| Первоначальная стоимость | 416 353 | 38 628 | 454 981 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (173 130) | - | (173 130) |
| Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 года | 243 223 | 38 628 | 281 851 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по займам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в стоимость объектов незавершенного строительства были включены затраты по заемным средствам в сумме 324 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 2016 года: 203 млн руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 7,32 процентов годовых (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 6,88 процентов годовых).

8. ЗАПАСЫ

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Алмазы | 48 787 | 55 526 |
| Руда и пески | 12 760 | 16 566 |
| Материалы для добычи и ремонта | 27 872 | 23 970 |
| Потребительские и прочие товары | 2 841 | 2 514 |
| Итого запасы | 92 260 | 98 576 |

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|------------------------|-----------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность | | |
| Займы выданные* | 867 | 960 |
| Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир» | 447 | 934 |
| Авансы поставщикам | 188 | 145 |
| НДС к возмещению | 12 | 13 |
| Прочая дебиторская задолженность | 354 | 41 |
| Итого долгосрочная дебиторская задолженность | 1 868 | 2 093 |

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|------------------------|-----------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность | | |
| Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции | 4 957 | 1 498 |
| НДС к возмещению | 2 883 | 2 311 |
| Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 25) | 2 344 | 84 |
| Авансы поставщикам | 2 056 | 1 372 |
| Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир» | 613 | 664 |
| Займы выданные | 321 | 319 |
| Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль | 223 | 5 010 |
| Проценты по депозитам | 45 | 995 |
| Прочая дебиторская задолженность | 4 508 | 2 926 |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | 17 950 | 15 179 |

*В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 1 000 млн руб. на 30 сентября 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 1 000 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 3 142 млн руб. и 2 821 млн руб. по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 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.

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.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 364 965 630 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 7 364 965 630 и 7 361 710 416 акций соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

| | Резерв по курсовым разниц | Резерв по покупке неконтролирующей доли участия | 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) |
| 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) |
| Остаток на 1 января 2017 года | 171 | 69 | 238 | (17 582) | (17 104) |
| Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 15) | - | - | - | (952) | (952) |
| Курсовые разницы | (114) | - | - | - | (114) |
| Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | - | - | 106 | - | 106 |
| Остаток на 30 сентября 2017 года | 57 | 69 | 344 | (18 534) | (18 064) |

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Дивиденды*

30 июня 2017 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 65 769 млн руб. Дивиденды на акцию составили 8,93 руб.

30 июня 2016 года годовое 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.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|--------------------------------|-------------------------------|
| Задолженность перед банками: | | |
| Номинированная в долл. США с плавающей ставкой | - | 36 394 |
| Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой | 41 772 | 43 673 |
| Номинированная в рублях с фиксированной ставкой | 1 928 | 1 370 |
| | 43 700 | 81 437 |
| Еврооблигации, номинированные в долл. США | 58 017 | 60 657 |
| Обязательства по финансовой аренде | 114 | 173 |
| Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой | 32 | 16 |
| | 101 863 | 142 283 |
| Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12) | (1 141) | (614) |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 100 722 | 141 669 |

На 30 сентября 2017 года и 30 декабря 2016 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов, обязательств по финансовой аренде и прочей задолженности без учета еврооблигаций существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

На 30 сентября 2017 года Группой передано в залог недвижимое имущество балансовой стоимостью 2 162 млн руб. (31 декабря 2016: 2 223 млн руб.) в обеспечение обязательств по кредиту, полученному от ПАО «Сбербанк», на сумму 1 028 млн руб. (31 декабря 2016: 1 200 млн руб.). В соответствии со сроками погашения часть задолженности по данному кредиту в сумме 686 млн руб. была переведена в состав краткосрочной по состоянию на 30 сентября 2017 года (31 декабря 2016 года: 515 млн руб.).

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному долгосрочному финансированию составили:

| | 30 сентября 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 | 12,6% | 13,3% |
| Еврооблигации, номинированные в долл. США | 7,8% | 7,8% |

Еврооблигации

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года, представлено в таблице ниже:

| | <i>Девять месяцев, закончившихся</i> | |
|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Остаток на начало периода | 60 657 | 72 883 |
| Амортизация дисконта | 1 | 2 |
| Доход от курсовых разниц | (2 641) | (9 727) |
| Остаток на конец периода | 58 017 | 63 158 |

На 30 сентября 2017 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 64 570 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 68 694 млн руб.)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Задолженность перед банками номинированная в долл. США с фиксированной ставкой | 11 700 | - |
| Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой | 9 | 52 |
| Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11) | 1 141 | 614 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности | 12 850 | 666 |

Информация о переданных в залог активах в обеспечение краткосрочной части задолженности на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года раскрыта в прим. 11.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 8 172 | 6 820 |
| Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников | 7 896 | 7 890 |
| Задолженность по заработной плате | 3 520 | 6 666 |
| Задолженность по выплате процентов | 1 917 | 1 342 |
| Авансы от покупателей | 1 855 | 1 353 |
| Текущая часть резерва по социальным обязательствам | 273 | 281 |
| Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями | 3 | 11 |
| Прочая кредиторская задолженность | 762 | 1 125 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 24 398 | 25 488 |

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

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Платежи в социальные фонды | 2 076 | 2 676 |
| Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | 1 311 | 1 465 |
| Налог на имущество | 1 149 | 1 067 |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | 410 | 1 364 |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 344 | 946 |
| Прочие налоги и отчисления | 358 | 286 |
| Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль | 5 648 | 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 | | Девять месяцев, закончившихся | |
|-------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Налог на имущество | 1 208 | 1 249 | 3 819 | 3 717 |
| Прочие налоги и платежи | 91 | 129 | 381 | 353 |
| Итого налоги и платежи | 1 299 | 1 378 | 4 200 | 4 070 |

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Текущие расходы по налогу на прибыль | 4 266 | 7 619 | 19 079 | 32 760 |
| Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды (Доходы)/ расходы по отложенному налогу на прибыль | - | 14 | 104 | 124 |
| | (897) | 1 549 | (2 596) | (223) |
| Итого расходы по налогу на прибыль | 3 369 | 9 182 | 16 587 | 32 661 |

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 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|------------------------|-----------------------|
| Текущая стоимость фондируемых обязательств | 29 456 | 32 408 |
| Справедливая стоимость активов пенсионного плана | (14 295) | (13 638) |
| Пенсионные обязательства по фондируемым планам | 15 161 | 18 770 |
| Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам | 1 233 | 1 184 |
| Чистая стоимость обязательств | 16 394 | 19 954 |

В связи с изменением пенсионной программы с 1 июля 2017 года финансирование негосударственной пенсии будет осуществляться Группой совместно с работниками на паритетных условиях. Группа признала доход от уменьшения обязательств перед работниками, не достигшими установленного предыдущей программой срока стажа для участия в пенсионной программе в сумме 4 150 млн руб. (прим. 20).

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года, и три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 года, представлены ниже:

| | Текущая стоимость обязательств | Справедливая стоимость активов пенсионного плана | Итого обязательства/ (активы) |
|--|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| На 30 июня 2017 года | 30 774 | (14 073) | 16 701 |
| Стоимость текущих услуг | 76 | - | 76 |
| Стоимость прошлых услуг и секвестр | (218) | - | (218) |
| Процентные расходы/(доходы) | 599 | (289) | 310 |
| | 457 | (289) | 168 |
| Переоценки: | | | |
| Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы) | - | 288 | 288 |
| Убыток от изменения финансовых предпосылок | 26 | - | 26 |
| | 26 | 288 | 314 |
| Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем | - | (733) | (733) |
| Выплаченные пенсии | (568) | 512 | (56) |
| | (568) | (221) | (789) |
| На 30 сентября 2017 года | 30 689 | (14 295) | 16 394 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Текущая стоимость обязательств | Справедливая стоимость активов пенсионного плана | Итого обязательства/ (активы) |
|---|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| 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 2017 года, и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, представлены ниже:

| | Текущая стоимость обязательств | Справедливая стоимость активов пенсионного плана | Итого обязательства/ (активы) |
|---|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| На 1 января 2017 года | 33 592 | (13 638) | 19 954 |
| Стоимость текущих услуг | 231 | - | 231 |
| Стоимость прошлых услуг и секвестр | (3 944) | - | (3 944) |
| Процентные расходы/(доходы) | 1 863 | (869) | 994 |
| | (1 850) | (869) | (2 719) |
| Переоценки: | | | |
| Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы) | - | 868 | 868 |
| Убыток от изменения финансовых предпосылок | 95 | - | 95 |
| | 95 | 868 | 963 |
| Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем | - | (1 733) | (1 733) |
| Выплаченные пенсии | (1 148) | 1 077 | (71) |
| | (1 148) | (656) | (1 804) |
| На 30 сентября 2017 года | 30 689 | (14 295) | 16 394 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Текущая стоимость обязательств | Справедливая стоимость активов пенсионного плана | Итого обязательства/ (активы) |
|--|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| 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 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Ставка дисконтирования (номинальная) | 7,8% | 8,5% |
| Будущий рост заработной платы (номинальный) | 6,5% | 6,5% |
| Будущий рост пенсий (номинальный) | 5,0% | 5,0% |

16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Выручка от продажи алмазов: | | | | |
| Экспорт | 45 988 | 54 635 | 176 898 | 213 933 |
| Продажи на внутреннем рынке | 4 702 | 8 118 | 18 168 | 24 321 |
| Выручка от перепродажи алмазов | - | 266 | 16 | 763 |
| Итого выручка от продажи алмазов | 50 690 | 63 019 | 195 082 | 239 017 |
| Прочая выручка: | | | | |
| Транспорт | 2 838 | 2 534 | 5 850 | 5 143 |
| Газ | 1 686 | 1 379 | 5 011 | 4 225 |
| Социальная инфраструктура | 1 243 | 725 | 3 964 | 3 063 |
| Прочее | 2 470 | 1 239 | 4 570 | 4 115 |
| Итого выручка от продаж | 58 927 | 68 896 | 214 477 | 255 563 |

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|--|------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Заработная плата и прочие выплаты работникам | 10 700 | 10 397 | 32 539 | 32 399 |
| Амортизация | 5 497 | 4 815 | 18 574 | 16 508 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 5 536 | 5 739 | 16 724 | 17 404 |
| Материалы | 3 622 | 3 974 | 9 500 | 10 143 |
| Топливо и энергия | 1 792 | 2 874 | 9 269 | 10 255 |
| Услуги | 2 198 | 2 234 | 5 686 | 5 378 |
| Транспорт | 600 | 272 | 1 632 | 1 607 |
| Себестоимость алмазов для перепродажи | - | 266 | 16 | 763 |
| Прочее | 521 | 678 | 797 | 1 258 |
| Движение запасов алмазов, руды и песков | (2 672) | (4 006) | 10 545 | 781 |
| Итого себестоимость продаж | 27 794 | 27 243 | 105 282 | 96 496 |

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в сумме 1 957 млн руб. и 6 900 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 2 034 млн руб. и 6 947 млн руб. соответственно).

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, амортизация основных средств в сумме 410 млн руб. и 773 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 312 млн руб. и 792 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 411 млн руб. и 1 624 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 609 млн руб. и 2 383 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 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Заработная плата и прочие выплаты работникам | 1 345 | 1 513 | 5 533 | 5 048 |
| Услуги и прочие административные расходы | 894 | 1 055 | 3 083 | 3 010 |
| Резервы сомнительных долгов | 220 | 231 | 370 | 775 |
| Итого общие и административные расходы | 2 459 | 2 799 | 8 986 | 8 833 |

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в сумме 206 млн руб. и 1 143 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 212 млн руб. и 878 млн руб. соответственно).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|--|------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Заработная плата и прочие выплаты работникам | 401 | 442 | 1 342 | 1 308 |
| Услуги и прочие коммерческие расходы | 272 | 332 | 919 | 1 198 |
| Итого коммерческие расходы | 673 | 774 | 2 261 | 2 506 |

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 80 млн руб. и 301 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 88 млн руб. и 290 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|---|------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Доход от изменения условий пенсионной программы | 680 | - | 4 150 | - |
| Прочее | 249 | 219 | 859 | 853 |
| Итого прочие операционные доходы | 929 | 219 | 5 009 | 853 |

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|---|------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Убыток от списания основных средств, утраченных в результате аварии на руднике "Мир" | 7 376 | - | 7 376 | - |
| Затраты на геологоразведку | 1 979 | 1 430 | 6 530 | 5 578 |
| Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 14) | 1 299 | 1 378 | 4 200 | 4 070 |
| Социальные расходы | 1 274 | 994 | 3 645 | 3 673 |
| Расход от курсовых разниц | 199 | 68 | 1 912 | 3 549 |
| Убыток/(доход) от выбытия и списания основных средств | (239) | 55 | 172 | 956 |
| Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие | - | - | - | 899 |
| Убыток от выбытия дочерних предприятий | - | - | 9 | 175 |
| Прочее | 1 742 | 363 | 2 262 | 997 |
| Итого прочие операционные расходы | 13 630 | 4 288 | 26 106 | 19 897 |

В августе 2017 года Группа признала убыток от списания основных средств, утраченных в результате аварии на руднике «Мир», в размере 7 376 млн. руб. В результате аварии деятельность рудника по добыче руды была приостановлена. На данный момент Группа проводит оценку последствий аварии, включая оценку капитальных и ремонтных работ по восстановлению деятельности по добыче на руднике, ожидаемых сроков по восстановлению добычи.

Социальные расходы представляют собой следующее:

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Расходы на благотворительность | 788 | 399 | 1 881 | 1 829 |
| Содержание местной инфраструктуры | 346 | 401 | 1 372 | 1 337 |
| Медицина | 48 | 51 | 167 | 151 |
| Образование | 20 | 16 | 71 | 63 |
| Прочие расходы | 72 | 127 | 154 | 293 |
| Итого социальные расходы | 1 274 | 994 | 3 645 | 3 673 |

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|---|------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Доходы по процентам | 865 | 1 328 | 2 528 | 3 470 |
| Расходы по процентам: | | | | |
| Банковские кредиты | (561) | (1 389) | (1 789) | (4 690) |
| Еврооблигации | (1 094) | (1 240) | (3 274) | (3 879) |
| Прочие | (370) | (267) | (3 472) | (851) |
| Изменение дисконтированной стоимости резервов | (88) | (44) | (216) | 1 |
| Доход от курсовых разниц, нетто | 1 787 | 2 781 | 6 084 | 25 723 |
| Итого финансовые (расходы)/доходы, нетто | 539 | 1 169 | (139) | 19 774 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

| | Девять месяцев, закончившихся | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Прибыль до налога на прибыль | 78 447 | 149 606 |
| Корректировки на: | | |
| Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4) | (2 642) | (2 055) |
| Доходы по процентам (прим. 22) | (2 528) | (3 470) |
| Расходы по процентам (прим. 22) | 8 751 | 9 419 |
| Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 21) | 7 398 | 146 |
| Амортизация основных средств (прим. 7, 17) | 18 695 | 16 655 |
| Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 21) | 9 | 175 |
| Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие (прим. 21) | - | 899 |
| Доход от изменения условий пенсионной программы (прим. 20) | (4 150) | - |
| Корректировка на неденежные финансовые операции | (144) | 2 470 |
| Обесценение основных средств (прим. 21) | 149 | 810 |
| Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности | (3 375) | (21 425) |
| Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | 100 610 | 153 230 |
| Чистое уменьшение/(увеличение) остатка запасов | 6 563 | (5 691) |
| Чистое (увеличение)/уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир» | (1 815) | 3 119 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства | (3 951) | 1 688 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль | (2 149) | 1 573 |
| Приток денежных средств от операционной деятельности | 99 258 | 153 919 |
| Уплаченный налог на прибыль | (18 991) | (27 892) |
| Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности | 80 267 | 126 027 |

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. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. 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.



24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Налогообложение

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

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в 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 предприятиями 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.

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

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2017 года.

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2017 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 9 787 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 5 800 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(д) Контрактные обязательства по договорам операционной аренды

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

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| До одного года | 253 | 194 |
| От одного до пяти лет | 636 | 523 |
| Более пяти лет | 1 288 | 961 |
| Итого минимальные арендные платежи | 2 177 | 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 сумме 6 201 млн руб. на 30 сентября 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 30 сентября 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 АО «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 Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 сентября 2017 года 58,0 процентов акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Кроме того, на 30 сентября 2017 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

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

По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2017 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 10 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 4 независимых директора в соответствии с российским законодательством (1 из которых выдвинут Правительством Российской Федерации, 1 – Правительством Республики Саха (Якутия), 2 – 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. 16, 17, 18, 19 и 24.

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства. 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 или находящиеся под значительным влиянием, описана ниже:

| <i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении</i> | 30 сентября 2017 | 31 декабря 2016 |
|---|-------------------------|------------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 337 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 6 776 | 3 442 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 670 | 1 758 |
| Кредиты, полученные Группой | 1 830 | 37 766 |
| Денежные средства и эквиваленты | 10 665 | 27 401 |
| Банковские депозиты | - | 25 570 |

| <i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i> | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|--|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Продажи алмазов | 708 | 2 209 | 4 134 | 9 641 |
| Прочие продажи | 2 319 | 695 | 5 054 | 4 127 |
| Закупки электроэнергии и теплоэнергии | 991 | (1 906) | (2 846) | (4 566) |
| Прочие закупки | (2 496) | (382) | (8 319) | (4 793) |
| Процентные доходы | 360 | 1 125 | 1 570 | 2 836 |
| Процентные расходы | - | (845) | (529) | (2 339) |

Вознаграждение высшего руководства

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

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года Правление Компании состояло из 8 и 13 человек соответственно. На 30 сентября 2017 года два члена Правления Компании являются также членами Наблюдательного совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с «Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО)», утвержденным Наблюдательным советом Компании 06 октября 2015 с изменениями, внесенными решением Наблюдательного совета Компании 26 августа 2016.



25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, выплаченное за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составило 159 млн руб. и 745 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года 203 млн руб. и 775 млн руб. соответственно). Группа начислила дивиденды в сумме 22 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства.

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

| | 30 сентября 2017г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность | | |
| ГРО «Каток Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность | 2 341 | 84 |
| Прочие ассоциированные организации | 3 | - |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | 2 344 | 84 |

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

Прочие операции со связанными сторонами

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты 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, подготовленную в соответствии с внутренними политиками и действующим законодательством.

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;

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

- 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 спортивные и культурные сооружения, кинотеатры, театры и прочую социальную инфраструктуру;
- Газ – добыча и продажа газа;
- Прочая деятельность.

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

| Три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. | Алмазный сегмент | Транспорт | Социальная инфра- структура | Газ | Прочая деятель- ность | Итого |
|---|---------------------|------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------|---------------|
| Выручка от продаж | 50 690 | 3 256 | 508 | 1 773 | 1 240 | 57 467 |
| Межсегментные продажи | - | (538) | 141 | (86) | (94) | (577) |
| Себестоимость продаж, в том числе | 20 701 | 2 319 | 900 | 1 172 | 2 713 | 27 805 |
| амортизация | 3 894 | 163 | 73 | 215 | 572 | 4 917 |
| Валовая прибыль | 29 989 | 937 | (392) | 601 | (1 473) | 29 662 |

| 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 |

| Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. | Алмазный сегмент | Транспорт | Социальная инфра- структура | Газ | Прочая деятель- ность | Итого |
|---|---------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------|
| Выручка от продаж | 195 082 | 6 918 | 3 377 | 5 663 | 6 934 | 217 974 |
| Межсегментные продажи | - | (1 312) | (1 174) | (649) | (4 308) | (7 443) |
| Себестоимость продаж, в том числе | 89 635 | 5 794 | 5 879 | 3 420 | 8 224 | 112 952 |
| амортизация | 12 653 | 535 | 209 | 643 | 1 666 | 15 706 |
| Валовая прибыль | 105 447 | 1 124 | (2 502) | 2 243 | (1 290) | 105 022 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| 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 | 177 091 | 882 | (3 533) | 1 634 | 570 | 176 644 |

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|---|------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Сегментная выручка от продаж | 57 467 | 72 841 | 217 974 | 273 560 |
| Исключение межсегментных продаж | (577) | (2 446) | (7 443) | (7 751) |
| Переклассификация таможенных пошлин ¹ | - | (1 865) | - | (12 229) |
| Прочие корректировки и переклассификации | 2 037 | 366 | 3 946 | 1 983 |
| Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 58 927 | 68 896 | 214 477 | 255 563 |

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|--|------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Сегментная себестоимость продаж | 27 805 | 28 851 | 112 952 | 96 916 |
| Корректировка амортизации основных средств ¹ | 580 | (303) | 2 868 | 1 514 |
| Исключение межсегментных закупок | (114) | (1 294) | (5 885) | (5 054) |
| Начисление резерва по пенсионным обязательствам ² | 217 | (695) | (572) | (940) |
| Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³ | - | 1 077 | - | 4 268 |
| Корректировка запасов ⁴ | 790 | 1 717 | 4 162 | 7 258 |
| Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵ | 227 | (83) | 39 | (101) |
| Начисление резерва по годовому вознаграждению | 3 | 121 | 180 | 410 |
| Прочие корректировки | 447 | 428 | (363) | 229 |
| Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶ | (721) | (1 168) | (3 625) | (3 588) |
| Прочие переклассификации | (1 440) | (1 408) | (4 474) | (4 416) |
| Себестоимость продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 27 794 | 27 243 | 105 282 | 96 496 |

¹ Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в информации, представляемой Правлению, в связи с отличием метода расчета амортизации для целей МСФО² Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19³ Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов⁴ 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 корректировки⁵ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд в соответствии с условиями коллективных договоров предприятий Группы⁶ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация части затрат на геологоразведку в состав прочих операционных расходов



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| | Три месяца, закончившихся | | Девять месяцев, закончившихся | |
|-------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. | 30 сентября 2017 г. | 30 сентября 2016 г. |
| Бельгия | 25 027 | 29 053 | 100 517 | 115 862 |
| Российская Федерация | 12 775 | 13 761 | 36 948 | 39 881 |
| Индия | 8 225 | 11 067 | 31 079 | 41 404 |
| Израиль | 6 002 | 7 325 | 19 085 | 25 815 |
| Объединенные Арабские Эмираты | 3 461 | 3 063 | 14 691 | 14 666 |
| Китай | 2 086 | 2 982 | 8 251 | 10 762 |
| Республика Ботсвана | 261 | 295 | 838 | 1 142 |
| Армения | 256 | 551 | 752 | 2 003 |
| Ангола | 172 | 211 | 622 | 744 |
| Белоруссия | 145 | 314 | 618 | 2 446 |
| США | 162 | 148 | 557 | 512 |
| Великобритания | 214 | 126 | 377 | 283 |
| Швейцария | 141 | - | 141 | - |
| Прочие страны | - | - | 1 | 43 |
| Итого выручка | 58 927 | 68 896 | 214 477 | 255 563 |

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов), включая инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие, по их географическому расположению представлена ниже:

| | 30 сентября 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Российская Федерация | 282 856 | 290 636 |
| Ангола | 3 784 | 4 068 |
| Прочие страны | 3 521 | 1 252 |
| Итого внеоборотные активы | 290 161 | 295 956 |

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, ценовой риск), 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 2016 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 котированных цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для целей Группы данные Уровня 1 включают в себя долговые финансовые инструменты, которые активно торгуются на европейском и российском рынках.

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

- 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 2017 г. | | | | На 31 декабря 2016 г. | | | |
|---|------------------------|----------|------------|--------------|-----------------------|----------|------------|--------------|
| | Уровень | | | | Уровень | | | |
| | 1 | 2 | 3 | Итого | 1 | 2 | 3 | Итого |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | 2 220 | - | 480 | 2 700 | 950 | - | 474 | 1 424 |
| Итого | 2 220 | - | 480 | 2 700 | 950 | - | 474 | 1 424 |

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

По состоянию на 30 сентября 2017 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 | - | 10 | - | 10 |
| Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность | - | 13 268 | - | 13 268 |
| Займы выданные | - | - | 1 188 | 1 188 |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | 24 933 | - | 24 933 |
| Итого финансовые активы | - | 38 211 | 1 188 | 39 399 |
| Долгосрочные финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | 42 591 | - | 42 591 |
| Еврооблигации | 58 017 | - | - | 58 017 |
| Обязательство по финансовой аренде | - | - | 16 | 16 |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | 58 017 | 42 591 | 16 | 100 624 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | 12 850 | - | 12 850 |
| Финансовая кредиторская задолженность | - | 10 855 | - | 10 855 |
| Обязательство по финансовой аренде | - | - | 98 | 98 |
| Задолженность по дивидендам | - | 119 | - | 119 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | - | 23 824 | 98 | 23 922 |
| Итого финансовые обязательства | 58 017 | 66 415 | 114 | 124 546 |

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

По состоянию на 31 декабря 2016 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 | | | | |
| 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 | - | 80 924 | - | 80 924 |
| Еврооблигации | 60 657 | - | - | 60 657 |
| Обязательство по финансовой аренде | - | - | 88 | 88 |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | 60 657 | 80 924 | 88 | 141 669 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | 581 | - | 581 |
| Финансовая кредиторская задолженность | - | 9 298 | - | 9 298 |
| Обязательство по финансовой аренде | - | - | 85 | 85 |
| Задолженность по дивидендам | - | 86 | - | 86 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | - | 9 965 | 85 | 10 050 |
| Итого финансовые обязательства | 60 657 | 90 889 | 173 | 151 719 |

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.