

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 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2017 г.	30 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)							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 10)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 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



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 «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
«Гидрошкапа 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.



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

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 неконтроли- рующей 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:

	Девять месяцев, закончившихся	
	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:

	Десять 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 спреда 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.).



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 находящихся 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 находящихся 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 «Катока 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;



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)

- 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 МСФО

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

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

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

⁵ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд в соответствии с условиями коллективных договоров предприятий Группы

⁶ 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 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.