

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2018 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. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 6 |
| 4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ | 9 |
| 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 10 |
| 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 11 |
| 7. ЗАПАСЫ | 12 |
| 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 12 |
| 9. КАПИТАЛ | 13 |
| 10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 14 |
| 11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ | 15 |
| 12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 15 |
| 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 15 |
| 14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ | 16 |
| 15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ | 17 |
| 16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ | 17 |
| 17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ | 18 |
| 18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 18 |
| 19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 18 |
| 20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 19 |
| 21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 19 |
| 22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ | 20 |
| 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 21 |
| 24. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ | 23 |
| 25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ | 26 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

| | Прим. | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-------|---------------------|-----------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Гудвил | | 1 439 | 1 439 |
| Основные средства | 6 | 236 769 | 236 589 |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | 4.2 | 5 039 | 4 312 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 3 | 2 567 | - |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | 3 | - | 2 913 |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 4 276 | 3 837 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 8 | 9 558 | 10 165 |
| Итого внеоборотные активы | | 259 648 | 259 255 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 7 | 73 867 | 91 976 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 546 | 78 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 33 074 | 29 637 |
| Банковские депозиты | | 15 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 40 221 | 7 381 |
| Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 4.1 | - | 39 454 |
| Итого оборотные активы | | 147 723 | 168 526 |
| Всего активы | | 407 371 | 427 781 |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 9 | 12 473 | 12 473 |
| Добавочный капитал | | 10 431 | 10 431 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 9 | (136) | - |
| Нераспределенная прибыль и прочие резервы | 9 | 267 774 | 243 921 |
| Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) | | 290 542 | 266 825 |
| Неконтролирующая доля участия | | 23 | (338) |
| Итого капитал | | 290 565 | 266 487 |
| Обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 10 | 58 707 | 58 694 |
| Резерв по пенсионным обязательствам | 14 | 14 060 | 16 017 |
| Прочие резервы | | 5 905 | 5 462 |
| Отложенные налоговые обязательства | 13 | 3 758 | 5 466 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 82 430 | 85 639 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности | 11 | 99 | 34 734 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 | 22 125 | 22 259 |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 3 498 | 2 853 |
| Прочие налоги к уплате | 13 | 7 028 | 6 506 |
| Дивиденды к уплате | | 126 | 149 |
| Обязательства выбывающей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 4.1 | - | 9 154 |
| Гарантии выданные | 3 | 1 500 | - |
| Итого краткосрочные обязательства | | 34 376 | 75 655 |
| Итого обязательства | | 116 806 | 161 294 |
| Всего капитал и обязательства | | 407 371 | 427 781 |

Подписано 15 мая 2018 года следующими руководителями:

С. С. Иванов

Генеральный директор – председатель правления

А. Н. Филипповский

Заместитель генерального директора

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

| | Примечания | Три месяца, закончившихся | Три месяца, закончившихся |
|---|------------|------------------------------|------------------------------|
| | | 31 марта 2018 г. | 31 марта 2017 г. |
| Выручка от продаж | 15 | 94 894 | 83 485 |
| Доход от субсидий | | 1 075 | 1 328 |
| Себестоимость продаж | 16 | (45 378) | (47 020) |
| Роялти | 13 | (302) | (302) |
| Валовая прибыль | | 50 289 | 37 491 |
| Общие и административные расходы | 17 | (2 477) | (3 091) |
| Коммерческие расходы | 18 | (750) | (829) |
| Прочие операционные доходы | | 258 | 273 |
| Прочие операционные расходы | 19 | (5 632) | (8 165) |
| <i>Прибыль от основной деятельности</i> | | 41 688 | 25 679 |
| Финансовые (расходы) / доходы, нетто | 20 | (251) | 4 713 |
| Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий | 4.1 | 746 | 819 |
| Прибыль до налога на прибыль | | 42 183 | 31 211 |
| Налог на прибыль | 13 | (9 002) | (7 469) |
| Прибыль за период | | 33 181 | 23 742 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i> | | | |
| Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога | | (356) | (350) |
| Итого статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков | | (356) | (350) |
| <i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i> | | | |
| Курсовые разницы за вычетом отложенного налога | | 1 | (55) |
| Эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | | - | (57) |
| Итого статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков | | 1 | (112) |
| Прочий совокупный убыток за период | | (355) | (462) |
| Совокупный доход за период | | 32 826 | 23 280 |
| Прибыль за период, причитающаяся: | | | |
| Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) | | 32 826 | 23 439 |
| Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий | | 355 | 303 |
| Прибыль за период | | 33 181 | 23 742 |
| Совокупный доход за период, причитающийся: | | | |
| Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) | | 32 465 | 22 894 |
| Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий | | 361 | 386 |
| Совокупный доход за период | | 32 826 | 23 280 |
| Базовая и разведенная прибыль на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях) | 9 | 4,47 | 3,18 |

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

| | | Три месяца, закончившихся | Три месяца, закончившихся |
|--|-------|------------------------------|------------------------------|
| | Прим. | 31 марта 2018 г. | 31 марта 2017 г. |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от основной деятельности | 21 | 45 952 | 40 389 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (4 844) | (5 828) |
| Поступления от продажи основных средств | | 241 | 73 |
| Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки | | 347 | - |
| Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | | - | (216) |
| Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств | | 30 601 | 499 |
| Полученные проценты | | 494 | 1 039 |
| (Перевод) / Поступление денежных средств (на) / с депозитных счетов | | (15) | 15 600 |
| Дивиденды, полученные от зависимых компаний и совместных предприятий | | 1 125 | 1 |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности | | 27 949 | 11 168 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Погашение кредитов и займов | | (34 108) | (34 787) |
| Получение кредитов и займов | | 349 | 78 |
| Проценты уплаченные | | (260) | (3 895) |
| Выкуп собственных акций | | (7 142) | - |
| Дивиденды уплаченные | | (24) | (29) |
| Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | | (41 185) | (38 633) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 32 716 | 12 924 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 7 381 | 30 410 |
| Денежные средства активов, предназначенных для продажи | | 226 | - |
| Курсовые разницы, начисленные на денежные средства и их эквиваленты | | (102) | (2 725) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 5 | 40 221 | 40 609 |

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

| | Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) | | | | | | | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
|---|--|--------------------------|----------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|----------------|-------------------------------------|------------------|
| | Количество акций в обращении | Устав- ный капитал | Доба- вочный капитал | Выкуп- ленные собствен- ные акции | Прочие резервы (прим. 9) | Нераспре- деленная прибыль | Итого | | |
| Остаток на 1 января 2017 | 7 364 965 630 | 12 473 | 10 431 | - | (17 104) | 251 402 | 257 202 | (232) | 256 970 |
| Совокупный доход | | | | | | | | | |
| Прибыль за период | - | - | - | - | - | 22 383 | 22 383 | 303 | 22 686 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | - | - | - | - | (545) | - | (545) | 83 | (462) |
| Итого совокупный доход/(убыток) за период | - | - | - | - | (545) | 22 383 | 21 838 | 386 | 22 224 |
| Остаток на 31 марта 2017 | 7 364 965 630 | 12 473 | 10 431 | - | (17 649) | 273 785 | 279 040 | 154 | 279 194 |
| Остаток на 1 января 2018 | 7 364 965 630 | 12 473 | 10 431 | - | (18 787) | 262 708 | 266 825 | (338) | 266 487 |
| Эффект от вступления в силу МСФО №9 (прим. 3) | - | - | - | - | (561) | (1 045) | (1 606) | - | (1 606) |
| Скорректированный остаток на 1 января 2018 | 7 364 965 630 | 12 473 | 10 431 | - | (19 348) | 261 663 | 265 219 | (338) | 264 881 |
| Совокупный доход | | | | | | | | | |
| Прибыль за период | - | - | - | - | - | 32 826 | 32 826 | 355 | 33 181 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | - | - | - | - | (361) | - | (361) | 6 | (355) |
| Итого совокупный доход/(убыток) за период | - | - | - | - | (361) | 32 826 | 32 465 | 361 | 32 826 |
| Операции с акционерами | | | | | | | | | |
| Покупка собственных акций | (80 559 800) | - | - | (136) | - | (7 006) | (7 142) | - | (7 142) |
| Итого операции с акционерами | (80 559 800) | - | - | (136) | - | (7 006) | (7 142) | - | (7 142) |
| Остаток на 31 марта 2018 | 7 284 405 830 | 12 473 | 10 431 | (136) | (19 709) | 287 483 | 290 542 | 23 | 290 565 |

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 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 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 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.

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 2017 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.

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 57,2649 руб. и 57,6002 руб. за один доллар США на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 70,5618 руб. и 68,8668 руб. за один евро на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.



3. ИЗМЕНЕНИЕ 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 2017 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

С 1 января 2018 года Группа применяет **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка»** и **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**.

Изменения учетной политики применяемые Группой в отношении **МСФО (IFRS) 9** следующие:

С 1 января 2018 г. Группа классифицирует финансовые активы в соответствии со следующими категориями:

- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости,
- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход,
- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Группа относит долговые финансовые инструменты, соответствующие следующим двум условиям:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные как финансовые активы оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

На отчетную дату у Группы отсутствуют финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход. Финансовые активы классифицируемые по применению МСФО 9 как имеющиеся в наличии для продажи были реклассифицированы как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток в размере 2 913 млн.руб. Соответственно, резерв под инвестиции, имеющихся в наличии для продажи, был реклассифицирован в нераспределенную прибыль в размере 561 млн.руб. на 01 января 2018 года.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, подразумевающей удержание для получения потоков денежных средств, предусмотренных договором.

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;
- денежные потоки по договору не соответствуют критерию «исключительно погашение основного долга и процентов»;
- финансовый актив входит в торговый портфель Группы

В данную категорию Группа относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля Группы.

Обесценение

Группа применила упрощенную модель ожидаемых кредитных убытков для торговой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", на основании которой кредитные убытки отражаются в момент первоначального признания. Группа признала убытки от обесценения в отношении финансовых активов, оцениваемых впоследствии по амортизированной стоимости в размере 99 млн. руб. и убытки от обесценения в отношении финансовых активов, оцениваемых впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток в размере 7 млн. руб. на 01 января 2018 года.

Влияние на финансовую отчетность

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.

Влияние изменений на финансовые активы Группы:

| | Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оцениваемые по амортизированной стоимости |
|---|---|---|---|
| Балансовая стоимость финансовых активов согласно МСФО (IAS 39) остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г | - | 2 913 | 30 683 |
| Реклассификация инвестиции в долговые ценные бумаги из оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 486 | (1 486) | - |
| Реклассификация инвестиции в долевые ценные бумаги из оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 427 | (1 427) | - |
| Признание обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (7) | - | - |
| Признание обесценения финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости | - | - | (99) |
| Балансовая стоимость финансовых активов согласно МСФО (IFRS) 9 (остаток на начало периода на 01 января 2018 г) | 2 906 | - | 30 584 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2018 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Влияние изменений на капитал Группы:

| | Влияние на нераспределенную прибыль | Влияние на прочие резервы | Итого |
|--|---|------------------------------|----------------|
| Остаток на начало согласно МСФО (IAS) 39 (остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г) | 262 708 | (18 787) | 243 921 |
| Реклассификация инвестиции из оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 561 | (561) | - |
| Признание финансовой гарантии | (1 500) | - | (1 500) |
| Признание обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (7) | - | (7) |
| Признание обесценения финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости | (99) | - | (99) |
| Остаток на начало согласно МСФО (IFRS) 9 (остаток на начало периода на 01 января 2018 г) | 261 663 | (19 348) | 242 315 |

Реклассификации из категории предназначенных для продажи в категорию оцениваемые впоследствии через прибыли или убытки

Инвестиции в долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги были реклассифицированы из «Имеющиеся в наличии для продажи» в «Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (1 486 млн. руб. и 1 427 млн. руб. соответственно), так как финансовые активы включены в торговый портфель Группы.

Признание финансовой гарантии

Финансовые 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 тела основного долга в размере 1 500 млн. руб. сроком до мая 2021 г. Группа признала финансовую гарантию в качестве финансового обязательства на дату вступления в силу МСФО (IFRS) №9. Руководство Группы оценивает вероятность неисполнения обязательств другой стороной как выше среднего.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Группа изменила учетную политику в отношении признания выручки в соответствии с ключевыми принципами стандарта. Для периодов начиная с 01 января 2018 года выручка от продажи товаров и услуг признается, когда обязательство к исполнению выполнено. Выручка от продажи алмазов и других товаров признается в определенный момент времени, когда контроль перешел к покупателю, обычно в момент доставки, риски и выгоды, право собственности перешли покупателю.

Выручка от предоставления транспортных и прочих услуг признается в течение отчетного периода, в котором услуги оказаны.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Таким образом, сравнительные данные и капитал по состоянию на 1 января 2018 г. не были пересчитаны.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

| Название | Основная деятельность | Страна учреждения | Доля владения (в процентах) | |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 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 «Нижне-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 |
| «Гидрошкапа С.А.Р.Л.» | Производство электроэнергии | Ангола | 55,0 | 55,0 |
| АО «Геотрансгаз» | Добыча газа | Россия | - | 100,0 |
| ООО «Уренгойская газовая компания» | Добыча газа | Россия | - | 100,0 |

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1 Выбытие АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»

В декабре 2017 года Наблюдательным советом Компании было одобрено решение по продаже 100% пакетов акций компаний Maretiom Investments Limited и Velarion Investments Limited, которые владеют компаниями АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (далее вместе – «газовые активы» или «газовые компании»), в связи с чем руководство Группы классифицировало активы и обязательства газовых компаний как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 года.

19 февраля 2018 года ПАО «НОВАТЭК» было объявлено победителем открытого аукциона по продаже газовых компаний за вознаграждение в размере 30 300 млн руб.

В результате сделки Группа утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью газовых компаний. Активы и обязательства газовых компаний на дату выбытия представляют собой следующее:

| | |
|--|---------------|
| Основные средства | 38 903 |
| Товарно-материальные запасы | 134 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 219 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 199 |
| Прочие активы | 23 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (343) |
| Кредиты и займы | (1 007) |
| Отложенные налоговые обязательства | (5 864) |
| Резервы | (1 265) |
| Прочие обязательства | (505) |
| Чистые активы на дату выбытия | 30 494 |
| Вознаграждение к получению | 30 300 |
| Убыток от выбытия | 194 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

| Название | Страна учрежден ия | Доля владения (в процентах) | | Балансовая стоимость инвестиций | | Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) за три месяца, закончившихся | |
|---|--------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|--|---------------------|
| | | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 марта 2018 г. | 31 марта 2017 г. |
| ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация) | Ангола | 32,8 | 32,8 | 4 844 | 4 115 | 747 | 818 |
| Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия) | Россия | 20-50 | 20-50 | 195 | 197 | (1) | 1 |
| Итого | | | | 5 039 | 4 312 | 746 | 819 |

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организаций и совместного предприятия соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 18 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 303 млн руб.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|-----------------------|
| Депозитные счета со сроком погашения менее трех месяцев | 27 942 | 4 000 |
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 12 279 | 3 381 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 40 221 | 7 381 |

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Основные средства | Незавершенное строительство | ВСЕГО |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------|
| На 31 декабря 2016 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 411 187 | 41 277 | 452 464 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (163 590) | - | (163 590) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года | 247 597 | 41 277 | 288 874 |
| Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года | | | |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года | 247 597 | 41 277 | 288 874 |
| Курсовые разницы – первоначальная стоимость | (452) | - | (452) |
| Курсовые разницы – накопленная амортизация | 167 | - | 167 |
| Поступление | 1 781 | 4 135 | 5 916 |
| Передача | 1 631 | (1 631) | - |
| Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость | (8) | (4) | (12) |
| Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация | 8 | - | 8 |
| Прочее выбытие – первоначальная стоимость | (1 013) | (90) | (1 103) |
| Прочее выбытие – накопленная амортизация | 943 | - | 943 |
| Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель | 12 | - | 12 |
| Амортизация, начисленная за период | (7 655) | - | (7 655) |
| Остаточная стоимость на 31 марта 2017 года | 243 011 | 43 687 | 286 698 |
| На 31 марта 2017 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 413 138 | 43 687 | 456 825 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (170 127) | - | (170 127) |
| Остаточная стоимость на 31 марта 2017 года | 243 011 | 43 687 | 286 698 |
| На 31 декабря 2017 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 379 382 | 31 279 | 410 661 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (173 497) | (575) | (174 072) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года | 205 885 | 30 704 | 236 589 |
| Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года | | | |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года | 205 885 | 30 704 | 236 589 |
| Курсовые разницы – первоначальная стоимость | (34) | 32 | (2) |
| Курсовые разницы – накопленная амортизация | 13 | - | 13 |
| Поступление | 1 351 | 4 586 | 5 937 |
| Передача | 914 | (914) | - |
| Рекласс в группу выбытия – первоначальная стоимость (прим. 4.1) | 44 574 | 4 285 | 48 859 |
| Рекласс в группу выбытия – накопленная амортизация (прим. 4.1) | (9 910) | - | (9 910) |
| Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость | (44 693) | (4 279) | (48 972) |
| Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация | 10 069 | - | 10 069 |
| Прочее выбытие – первоначальная стоимость | (1 252) | (11) | (1 263) |
| Прочее выбытие – накопленная амортизация | 1 177 | - | 1 177 |
| Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель | 528 | - | 528 |
| Обесценение основных средств | 24 | - | 24 |
| Амортизация, начисленная за период | (6 280) | - | (6 280) |
| На 31 марта 2018 года | 202 366 | 34 403 | 236 769 |
| Первоначальная стоимость | 380 770 | 34 978 | 415 748 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (178 404) | (575) | (178 979) |
| Остаточная стоимость на 31 марта 2018 года | 202 366 | 34 403 | 236 769 |

Затраты по займам, включаемые в стоимость основных средств

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованным для строительства квалифицируемых активов, в сумме 162 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 79 млн руб.). Средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 2,87 процентов годовых (2017 год: 5,51 процента годовых).

Финансовая аренда

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 марта 2018 года остаточная стоимость данных объектов составляет 50 млн руб. (31 декабря 2017 года: 188 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ЗАПАСЫ

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Алмазы | 33 424 | 50 223 |
| Руда и пески | 15 662 | 14 522 |
| Материалы для добычи и ремонта | 21 970 | 24 505 |
| Потребительские и прочие товары | 2 811 | 2 726 |
| Итого запасы | 73 867 | 91 976 |

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|-----------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность | | |
| Предоплата за долю в ГРО Катока* | 8 350 | 8 350 |
| Займы выданные** | 679 | 774 |
| Авансы поставщикам | 127 | 162 |
| Долгосрочный НДС к возмещению | 12 | 13 |
| Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»*** | - | 467 |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | 390 | 399 |
| Итого долгосрочная дебиторская задолженность | 9 558 | 10 165 |

* В ноябре 2017 года на основании договора купли-продажи доли ГРО «Катока Майнинг Лтд.» в размере 16,4 %, заключенного между Группой и компанией Odebrecht Mining Services, Группа внесла предоплату в сумме 140 млн долларов США. Завершение сделки по приобретению доли планируется в 1 полугодии 2018 года.

**В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 800 млн руб. на 31 марта 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 800 млн руб.), подлежащих погашению в декабре 2021 года, 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.

*** Вознаграждение к получению от «Евраз пи-эл-си», имеющей по состоянию на 31 декабря 2018 года кредитный рейтинг ВВ- (Позитивный) по данным рейтингового агентства Fitch.

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|-----------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность | | |
| Страховое возмещение к получению | 10 490 | 10 490 |
| Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции | 8 955 | 6 038 |
| Авансы поставщикам | 4 655 | 1 681 |
| Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль | 2 751 | 4 168 |
| НДС к возмещению | 1 655 | 2 126 |
| Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»*** | 535 | 613 |
| Займы выданные | 374 | 377 |
| Проценты по депозитам | 100 | 3 |
| Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 23) | 90 | 1 222 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 3 469 | 2 919 |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | 33 074 | 29 637 |

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной получателю на отчетную дату. На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резервов сомнительных долгов в сумме 3 126 млн руб. и 2 939 млн руб. по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года и представлен 7 284 405 830 и 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию, соответственно. Кроме того, по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании, на выплату дивидендов направляется не менее 35% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 марта 2018 года дочерние предприятия Группы владели 80 599 800 акциями Компании (на 31.12.2017 не владели).

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 7 340 711 663 акций за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 7 364 965 630 акций). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

| | Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия | Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | Признание накопленных актуарных убытков | Итого прочие резервы | |
|--|---|--|--|----------------------------|----------|
| Резерв курсовых разниц | | | | | |
| Остаток на 1 января 2017 года | 171 | 69 | 238 | (17 582) | (17 104) |
| Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим.14) | - | - | - | (350) | (350) |
| Курсовые разницы | (138) | - | - | - | (138) |
| Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | - | - | (57) | - | (57) |
| Остаток на 31 марта 2017 года | 33 | 69 | 181 | (17 932) | (17 649) |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2018 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| | Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия | Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | Признание накопленных актуарных убытков | Итого прочие резервы |
|--|---|--|--|----------------------------|
| Остаток на 1 января 2018 года | 39 | 69 | 561 | (19 456) |
| Эффект от вступления в силу МСФО №9 | - | - | (561) | - |
| Скорректированный остаток на 1 января 2018 | 39 | 69 | - | (19 456) |
| Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 14) | - | - | - | (356) |
| Курсовые разницы | (5) | - | - | - |
| Остаток на 31 марта 2018 года | 34 | 69 | - | (19 812) |

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|---------------------|-----------------------|
| Задолженность перед банками: | | |
| Номинированная в рублях с фиксированной ставкой | 1 436 | 1 087 |
| | 1 436 | 1 087 |
| Еврооблигации, номинированные в долл. США | 57 265 | 57 600 |
| Обязательства по финансовой аренде | 69 | 91 |
| Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой | 20 | 20 |
| | 58 790 | 58 798 |
| Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11) | (83) | (104) |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 58 707 | 58 694 |

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов, обязательств по финансовой аренде и прочей задолженности без учета еврооблигаций существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному долгосрочному финансированию составили:

| | 31 марта 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | |
|--|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | Эффективные ставки процента | Рыночные ставки процента | Эффективные ставки процента | Рыночные ставки процента |
| Задолженность перед банками номинированная в рублях с фиксированной ставкой | 10,9% | 9,1% | 11,2% | 9,2% |
| Еврооблигации, номинированные в долл. США | 7,8% | 6,1% | 7,8% | 5,1% |

Еврооблигации

| | Три месяца, закончившихся | |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------|
| | 31 марта 2018 г. | 31 марта 2017 г. |
| Остаток на начало периода | 57 600 | 60 657 |
| Доход от курсовых разниц | (335) | (4 279) |
| Остаток на конец периода | 57 265 | 56 378 |

На 31 марта 2018 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 62 699 млн руб. (на 31 декабря 2017: 64 534 млн руб).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|-----------------------|
| Задолженность перед банками номинированная в долл. США с фиксированной ставкой | - | 34 560 |
| Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой | 16 | 70 |
| Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 10) | 83 | 104 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности | 99 | 34 734 |

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|-----------------------|
| Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников | 8 163 | 7 458 |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 5 638 | 6 605 |
| Задолженность по заработной плате | 3 416 | 5 755 |
| Задолженность по выплате процентов | 1 842 | 788 |
| Авансы от покупателей | 1 577 | 550 |
| Текущая часть резерва по социальным обязательствам | 238 | 236 |
| Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями | 10 | 8 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 241 | 859 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 22 125 | 22 259 |

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.

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|-----------------------|
| Платежи в социальные фонды | 2 353 | 2 462 |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | 1 490 | 322 |
| Налог на имущество | 1 355 | 1 168 |
| Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | 1 072 | 1 396 |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 397 | 803 |
| Прочие налоги и отчисления | 361 | 355 |
| Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль | 7 028 | 6 506 |

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

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|--|--|--|
| Налог на имущество | 1 281 | 1 334 |
| Прочие налоги и платежи | 82 | 85 |
| Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль | 1 363 | 1 419 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ПАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно производить ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия). С 1 января 2012 года выплаты осуществляются в размере 1 209 млн руб. в год.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|--|--|--|
| Текущие расходы по налогу на прибыль | 11 242 | 8 397 |
| Отложенные доходы по налогу на прибыль | (2 115) | (1 088) |
| Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды | (125) | 160 |
| Итого расходы по налогу на прибыль | 9 002 | 7 469 |

14. 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:

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|---------------------|-----------------------|
| Текущая стоимость обязательств | 31 816 | 31 624 |
| Справедливая стоимость активов пенсионного плана | (18 990) | (16 771) |
| Пенсионные обязательства по фондируемому плану | 12 826 | 14 853 |
| Текущая стоимость обязательств по нефондируемому плану | 1 234 | 1 164 |
| Чистая стоимость обязательств | 14 060 | 16 017 |

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 31 марта 2018, и три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, представлены ниже:

| | Текущая стоимость фондированных обязательств | Справедливая стоимость активов пенсионного плана | Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств | Итого |
|--|---|--|--|---------------|
| На 1 января 2017 | 32 408 | (13 638) | 1 184 | 19 954 |
| Стоимость текущих услуг | 99 | - | 8 | 107 |
| Стоимость прошлых услуг и секвестр | (164) | - | (54) | (218) |
| Процентные расходы / (доходы) | 684 | (290) | 24 | 418 |
| | 619 | (290) | (22) | 307 |
| <i>Эффекты от переоценки:</i> | | | | |
| Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода) | - | 290 | - | 290 |
| Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях | - | - | 68 | 68 |
| | - | 290 | 68 | 358 |
| <i>Взносы в Пенсионный фонд:</i> | | | | |
| Взносы работодателя | - | (395) | - | (395) |
| Выплаченные пенсии | (436) | 436 | (7) | (7) |
| | (436) | 41 | (7) | (402) |
| На 31 марта 2017 | 32 591 | (13 597) | 1 223 | 20 217 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2018 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| | Текущая стоимость фондированных обязательств | Справедливая стоимость активов пенсионного плана | Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств | Итого |
|--|---|--|--|----------------|
| На 1 января 2018 | 31 624 | (16 771) | 1 164 | 16 017 |
| Стоимость текущих услуг | 62 | - | 8 | 70 |
| Стоимость прошлых услуг и секвестр | (3) | - | (9) | (12) |
| Процентные расходы / (доходы) | 607 | (323) | 22 | 306 |
| | 666 | (323) | 21 | 364 |
| <i>Эффекты от переоценки:</i> | | | | |
| Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода) | - | 324 | - | 324 |
| Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях | 2 | - | 57 | 59 |
| | 2 | 324 | 57 | 383 |
| <i>Взносы в Пенсионный фонд:</i> | | | | |
| Взносы работодателя | - | (2 696) | - | (2 696) |
| Выплаченные пенсии | (476) | 476 | (8) | (8) |
| | (476) | (2 220) | (8) | (2 704) |
| На 31 марта 2018 | 31 816 | (18 990) | 1 234 | 14 060 |

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|---|--|--|
| Выручка от продажи алмазов: | | |
| Экспорт | 83 155 | 72 531 |
| Продажи на внутреннем рынке | 8 057 | 6 094 |
| Выручка от перепродажи алмазов | 5 | 16 |
| Итого выручка от продажи алмазов | 91 217 | 78 641 |
| Прочая выручка: | | |
| Транспорт | 1 224 | 1 128 |
| Газ | 975 | 1 817 |
| Социальная инфраструктура | 647 | 827 |
| Прочее | 831 | 1 072 |
| Итого выручка от продаж | 94 894 | 83 485 |

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|---|--|--|
| Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам | 9 812 | 11 192 |
| Амортизация | 5 968 | 6 578 |
| Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | 5 633 | 5 943 |
| Топливо и энергия | 3 295 | 4 006 |
| Материалы | 2 441 | 2 868 |
| Услуги | 1 836 | 1 723 |
| Транспорт | 419 | 606 |
| Себестоимость алмазов для перепродажи | 5 | 16 |
| Прочее | 310 | 239 |
| Движение запасов алмазов, руды и песков | 15 659 | 13 849 |
| Итого себестоимость продаж | 45 378 | 47 020 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 2 326 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 2 521 млн руб.).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, амортизация основных средств в размере 272 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 101 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в размере 484 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 580 млн руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|---|--|--|
| Заработная плата и прочие выплаты работникам | 1 267 | 2 084 |
| Услуги и прочие административные расходы | 1 110 | 915 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 100 | 92 |
| Итого общие и административные расходы | 2 477 | 3 091 |

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 298 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 519 млн руб.).

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|--|--|--|
| Заработная плата и прочие выплаты работникам | 449 | 492 |
| Услуги и прочие коммерческие расходы | 301 | 337 |
| Итого коммерческие расходы | 750 | 829 |

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 112 млн руб. и 119 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года 31 марта 2017 года соответственно.

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|---|--|--|
| Затраты на геологоразведку | 2 143 | 2 279 |
| Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (примечание 13) | 1 363 | 1 488 |
| Социальные расходы | 956 | 1 257 |
| Убыток от курсовых разниц, нетто | 195 | 2 741 |
| Убыток от выбытия дочерних компаний (примечание 4.1) | 194 | 9 |
| Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 25 | - |
| (Доход) / Убыток от выбытия и списания основных средств | (71) | 82 |
| Прочее | 827 | 309 |
| Итого прочие операционные расходы | 5 632 | 8 165 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Социальные расходы представляют собой следующее:

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|-----------------------------------|--|--|
| Расходы на благотворительность | 492 | 659 |
| Содержание местной инфраструктуры | 385 | 511 |
| Медицина | 41 | 36 |
| Образование | 20 | 24 |
| Прочие расходы | 18 | 27 |
| Итого социальные расходы | 956 | 1 257 |

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|---|--|--|
| Доходы по процентам | 494 | 740 |
| Расходы по процентам: | | |
| Еврооблигации | (1 026) | (1 147) |
| Банковские кредиты | (82) | (909) |
| Прочие | (326) | (2 811) |
| Изменение дисконтированной стоимости резервов | (120) | 211 |
| Доход от курсовых разниц, нетто | 809 | 8 629 |
| Итого финансовые (расходы) / доходы, нетто | (251) | 4 713 |

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|---|--|--|
| Прибыль до налога на прибыль | 42 183 | 31 211 |
| Корректировки на: | | |
| Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (примечание 4) | (746) | (819) |
| Доходы по процентам (примечание 20) | (494) | (740) |
| Расходы по процентам (примечание 20) | 1 554 | 4 656 |
| Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 19) | (71) | 81 |
| Убыток от выбытия дочерних предприятий (примечание 19) | 194 | 9 |
| Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности, устаревших запасов, нетто | (498) | (198) |
| Амортизация основных средств (примечания 6, 16) | 6 008 | 6 642 |
| Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности | (616) | (5 865) |
| Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале | 47 514 | 34 977 |
| Чистое уменьшение остатка товарно-материальных запасов | 18 468 | 17 209 |
| Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам | (4 749) | (2 189) |
| Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства | (4 824) | (2 926) |
| Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль | 477 | (255) |
| Приток денежных средств от основной деятельности | 56 886 | 46 816 |
| Уплаченный налог на прибыль | (10 934) | (6 427) |
| Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности | 45 952 | 40 389 |



22. 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. В 2017 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

(б) Налогообложение

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

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.

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.

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%.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 2018 года.

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 марта 2018 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 9 992 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 12 370 млн руб.).

(д) Контрактные обязательства по договорам операционной аренды

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

| | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|-----------------------|
| До одного года | 309 | 324 |
| От одного до пяти лет | 847 | 833 |
| Более пяти лет | 1 558 | 1 409 |
| Итого минимальные арендные платежи | 2 714 | 2 566 |

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Группы признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 5 703 млн руб. на 31 марта 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 5 233 млн руб.).

(ж) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем, или может оказывать на другую сторону существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия).

По состоянию на 31 марта 2018 года 58,0 процентов акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, на 31 марта 2018 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2017 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 6 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании и 1 из которых является членом Правления) и 4 представителя 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. 8 и 13. 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. 13, 16, 17, 18, 21 и 22.

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:

| Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении | 31 марта 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------------|-------------------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 16 483 | 15 857 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 726 | 775 |
| Кредиты, полученные Группой* | 1 331 | 987 |
| Денежные средства и эквиваленты | 4 706 | 2 897 |

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством, с различными сроками погашения и процентными ставками от 7.4% до 11.5%.

| Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. |
|--|---|---|
| Продажи алмазов | 2 840 | 1 284 |
| Прочие продажи | 2 562 | 1 898 |
| Закупки электроэнергии и теплоэнергии | (879) | (1 300) |
| Прочие закупки | (897) | (1 931) |
| Процентные доходы | 70 | 607 |
| Процентные расходы | (59) | (559) |

Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 членов Наблюдательного совета, включая представителей Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и миноритарных акционеров. 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 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года Правление Компании состояло из 8 человек. На 31 марта 2018 года и 31 декабря 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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 6 октября 2015 года с изменениями, внесенными решением Наблюдательного совета Компании 26 августа 2016 года.

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

Вознаграждение высшему руководству за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, составило 65 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года - 61 млн руб.).

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

| Краткосрочная дебиторская задолженность | 31 марта 2018 | 31 декабря 2017 |
|---|---------------|-----------------|
| ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность | 90 | 1 222 |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | 90 | 1 222 |

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. 14.

Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 19.

24. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленную в соответствии с внутренними принципами подготовки управленческой отчетности и применимыми стандартами учета.

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;
- расходы (доходы) по налогу на прибыль;



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – добыча и продажа алмазной продукции, производство и продажа шлифпорошков и бриллиантов;
- Транспорт – услуги авиалиний, услуги транспортировки, услуги в транспортных терминалах, портах, аэропортах;
- Социальная инфраструктура – включает жилые дома, спортивные и культурные сооружения, кинотеатры, театры и прочую социальную инфраструктуру;
- Газ – добыча и продажа газа;
- Прочая деятельность.

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

| Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 | Алмазный сегмент | Транспорт | Социальная инфра- структура | Газ | Прочая деятельность | Итого |
|---|---------------------|--------------|-----------------------------------|------------|------------------------|---------------|
| Выручка от продаж | 91 217 | 1 555 | 1 472 | 1 377 | 2 260 | 97 881 |
| Внутрисегментные продажи | - | (374) | (656) | (399) | (1 602) | (3 031) |
| Себестоимость продаж, в том числе | 39 139 | 1 765 | 2 189 | 622 | 4 458 | 48 173 |
| амортизация | 3 943 | 141 | 67 | 127 | 578 | 4 856 |
| Валовая прибыль | 52 078 | (210) | (717) | 755 | (2 198) | 49 708 |

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

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 |
|---|---|---|
| Сегментная выручка от продаж | 97 881 | 86 785 |
| Исключение внутрисегментных продаж | (3 030) | (3 550) |
| Правительственная субсидия | 1 075 | 1 328 |
| Прочие корректировки и переклассификации | 43 | 250 |
| Выручка от продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе | 95 969 | 84 813 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2018 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 |
|--|---|---|
| Сегментная себестоимость продаж | 48 173 | 47 853 |
| Корректировка амортизации основных средств | 1 112 | 1 198 |
| Исключение межсегментных закупок | (2 968) | (2 918) |
| Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹ | (731) | (111) |
| Корректировка запасов ² | 3 272 | 3 896 |
| Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ³ | 156 | 64 |
| Начисление резерва по годовому вознаграждению | (162) | 134 |
| Прочие корректировки | (551) | (339) |
| Переклассификация затрат на геологоразведку ⁴ | (1 781) | (1 112) |
| Прочие переклассификации | (1 142) | (1 645) |
| Себестоимость продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе | 45 378 | 47 020 |

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

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

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

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

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

| | Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 | Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 |
|-------------------------------|---|---|
| Бельгия | 44 971 | 43 188 |
| Индия | 13 927 | 12 892 |
| Российская Федерация | 12 628 | 12 024 |
| Объединенные Арабские Эмираты | 9 734 | 5 078 |
| Израиль | 9 117 | 6 876 |
| Китай | 3 623 | 3 482 |
| Белоруссия | 713 | 238 |
| Армения | 306 | 235 |
| Республика Ботсвана | 278 | 318 |
| Швейцария | 198 | - |
| Ангола | 181 | 242 |
| Великобритания | 173 | 92 |
| США | 120 | 148 |
| Итого выручка | 95 969 | 84 813 |

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:

| | 31 марта 2018 | 31 декабря 2017 |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| Российская Федерация | 232 075 | 238 289 |
| Ангола | 3 659 | 3 715 |
| Прочие страны | 10 219 | 3 424 |
| Итого внеоборотные активы | 245 953 | 245 428 |



25. 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.
- 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.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

| | 31 марта 2018 | | | | 31 декабря 2017 | | | |
|---|---------------|----------|------------|--------------|-----------------|----------|------------|--------------|
| | Уровень | | | | Уровень | | | |
| | 1 | 2 | 3 | Итого | 1 | 2 | 3 | Итого |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 2 133 | - | 434 | 2 567 | - | - | - | - |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | 2 474 | - | 439 | 2 913 |
| Итого | 2 133 | - | 434 | 2 567 | 2 474 | - | 439 | 2 913 |

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

По состоянию на 31 марта 2018 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| | 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 | - | 15 | - | 15 |
| Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность | - | 24 029 | - | 24 029 |
| Займы выданные | - | - | 1 053 | 1 053 |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | 40 221 | - | 40 221 |
| Итого финансовые активы | - | 64 265 | 1 053 | 65 318 |
| Долгосрочные финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | 1 436 | 6 | 1 442 |
| Еврооблигации | 57 265 | - | - | 57 265 |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | 57 265 | 1 436 | 6 | 58 707 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | - | 30 | 30 |
| Финансовая кредиторская задолженность | - | 8 731 | - | 8 731 |
| Обязательство по финансовой аренде | - | - | 69 | 69 |
| Задолженность по дивидендам | - | 126 | - | 126 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | - | 8 857 | 99 | 8 956 |
| Итого финансовые обязательства | 57 265 | 10 293 | 105 | 67 663 |



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2018 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

| | Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1) | Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2) | Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3) | Итого |
|---|--|---|--|----------------|
| Оборотные и внеоборотные финансовые активы | | | | |
| Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность | - | 22 151 | - | 22 151 |
| Займы выданные | - | - | 1 151 | 1 151 |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | 7 381 | - | 7 381 |
| Итого финансовые активы | - | 29 532 | 1 151 | 30 683 |
| Долгосрочные финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | 1 087 | 7 | 1 094 |
| Еврооблигации | 57 600 | - | - | 57 600 |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | 57 600 | 1 087 | 7 | 58 694 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | 34 560 | 83 | 34 643 |
| Финансовая кредиторская задолженность | - | 8 260 | - | 8 260 |
| Обязательство по финансовой аренде | - | - | 91 | 91 |
| Задолженность по дивидендам | - | 149 | - | 149 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | - | 42 969 | 174 | 43 143 |
| Итого финансовые обязательства | 57 600 | 44 056 | 181 | 101 837 |

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

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