

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34**

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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.....	10
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ.....	12
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	12
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
8. ЗАПАСЫ.....	14
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
10. КАПИТАЛ.....	15
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	16
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	17
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	18
15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ.....	19
16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ.....	19
17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	22
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	22
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	22
20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	23
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	23
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	24
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	24
24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	25
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ.....	25
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	27
27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ.....	30
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	33



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2018 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	240 567	236 589
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4.2	4 613	4 312
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	3	970	-
Отложенные налоговые активы	14	4 466	3 837
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	9 538	10 165
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3	-	2 913
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>261 593</b>	<b>259 255</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	87 013	91 976
Предоплата по текущему налогу на прибыль		388	78
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	28 383	29 637
Банковские депозиты	5	15	-
Денежные средства и их эквиваленты	6	49 403	7 381
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	4.1	-	39 454
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>165 202</b>	<b>168 526</b>
<b>Всего активы</b>		<b>426 795</b>	<b>427 781</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров	10	(264)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	218 333	243 921
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)</b>		<b>240 973</b>	<b>266 825</b>
Неконтролирующая доля участия		(1 292)	(338)
<b>Итого капитал</b>		<b>239 681</b>	<b>266 487</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	63 474	58 694
Резерв по пенсионным обязательствам	16	14 029	16 017
Прочие резервы		5 883	5 462
Отложенные налоговые обязательства	14	3 559	5 466
Государственные субсидии	15	2 356	-
Прочие обязательства	26	468	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>89 769</b>	<b>85 639</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	22 547	34 734
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	22 375	22 259
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 688	2 853
Прочие налоги к уплате	14	5 347	6 506
Дивиденды к уплате		42 888	149
Гарантии выданные	3	1 500	-
Обязательства выходящей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	4.1	-	9 154
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>97 345</b>	<b>75 655</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>187 114</b>	<b>161 294</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>426 795</b>	<b>427 781</b>

Подписано 8 ноября 2018 года следующими руководителями:

А.Н. Филипповский  
Заместитель генерального директора

М.А. Каданцев  
Финансовый контролёр

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 2018 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 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Выручка от продаж	17	68 580	56 971	234 193	211 072
Доход от субсидий		1 496	1 956	4 094	3 405
Себестоимость продаж	18	(26 417)	(27 794)	(100 555)	(105 282)
Роялти	14	(302)	(302)	(907)	(907)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>43 357</b>	<b>30 831</b>	<b>136 825</b>	<b>108 288</b>
Общие и административные расходы	19	(3 373)	(2 459)	(8 554)	(8 986)
Коммерческие расходы	20	(676)	(673)	(2 211)	(2 261)
Прочие операционные доходы	21	1 229	929	3 458	5 009
Прочие операционные расходы	22	(5 996)	(13 630)	(16 851)	(26 106)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>34 541</b>	<b>14 998</b>	<b>112 667</b>	<b>75 944</b>
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	23	(4 552)	539	(10 817)	(139)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	786	782	2 781	2 642
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>30 775</b>	<b>16 319</b>	<b>104 631</b>	<b>78 447</b>
Расходы по налогу на прибыль	14	(6 546)	(3 369)	(22 140)	(16 587)
<b>Прибыль за период</b>		<b>24 229</b>	<b>12 950</b>	<b>82 491</b>	<b>61 860</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток)</b>					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		(234)	(311)	(691)	(952)
<b>Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(234)</b>	<b>(311)</b>	<b>(691)</b>	<b>(952)</b>
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		97	(135)	266	(61)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	84	-	106
<b>Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>97</b>	<b>(51)</b>	<b>266</b>	<b>45</b>
<b>Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период</b>		<b>(137)</b>	<b>(362)</b>	<b>(425)</b>	<b>(907)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>24 092</b>	<b>12 588</b>	<b>82 066</b>	<b>60 953</b>
<b>Прибыль / (убыток), относящаяся на:</b>					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		24 942	12 766	82 246	60 850
Неконтролирующую долю участия		(713)	184	245	1 010
<b>Прибыль за период</b>		<b>24 229</b>	<b>12 950</b>	<b>82 491</b>	<b>61 860</b>
<b>Совокупный доход / (убыток), относящийся на:</b>					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		24 858	12 384	81 971	59 890
Неконтролирующую долю участия		(766)	204	95	1 063
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>24 092</b>	<b>12 588</b>	<b>82 066</b>	<b>60 953</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)</b>	10	3,45	1,73	11,31	8,26

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2018 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	Десять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>	24	<b>106 448</b>	<b>80 267</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(20 791)	(18 418)
Поступления от продажи основных средств		507	235
Полученные проценты	23	1 446	3 281
Продажа / (приобретение) финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		1 768	(1 323)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий		1 125	5
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		30 801	499
(Перевод денежных средств на депозитные счета) / Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		(15)	28 560
Покупка доли неконтролирующих акционеров ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	4.3	(12 477)	-
Государственные субсидии	15	2 356	-
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности</b>		<b>4 720</b>	<b>12 839</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(42 130)	(35 183)
Получение кредитов и займов		26 975	12 577
Проценты уплаченные		(2 843)	(7 231)
Дивиденды уплаченные		(38 007)	(66 255)
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров		(14 077)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(70 082)</b>	<b>(96 092)</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>41 086</b>	<b>(2 986)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	7 381	30 410
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		936	(2 491)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	6	<b>49 403</b>	<b>24 933</b>

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 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)								Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы (прим. 10)	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>-</b>	<b>(17 104)</b>	<b>251 402</b>	<b>257 202</b>	<b>(232)</b>	<b>256 970</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	60 850	60 850	1 010	61 860
Прочий совокупный (убыток) / доход	-	-	-	-	(960)	-	(960)	53	(907)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(960)</b>	<b>60 850</b>	<b>59 890</b>	<b>1 063</b>	<b>60 953</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(65 769)	(65 769)	-	(65 769)
Дивиденды дочерних предприятий, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(520)	(520)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(65 769)</b>	<b>(65 769)</b>	<b>(520)</b>	<b>(66 289)</b>
<b>Остаток на 30 сентября 2017 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>-</b>	<b>(18 064)</b>	<b>246 483</b>	<b>251 323</b>	<b>311</b>	<b>251 634</b>
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>-</b>	<b>(18 787)</b>	<b>262 708</b>	<b>266 825</b>	<b>(338)</b>	<b>266 487</b>
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9 (прим. 3)	-	-	-	-	(561)	(1 045)	(1 606)	-	(1 606)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>-</b>	<b>(19 348)</b>	<b>261 663</b>	<b>265 219</b>	<b>(338)</b>	<b>264 881</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	82 246	82 246	245	82 491
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(275)	-	(275)	(150)	(425)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(275)</b>	<b>82 246</b>	<b>81 971</b>	<b>95</b>	<b>82 006</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(80 737)	(80 737)	(9)	(80 746)
Покупка собственных акций	(156 059 800)	-	-	(264)	-	(13 813)	(14 077)	-	(14 077)
Изменение доли владения в дочерних обществах (прим. 10)	-	-	-	-	(11 403)	-	(11 403)	(1 040)	(12 443)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>(156 059 800)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(264)</b>	<b>(11 403)</b>	<b>(94 550)</b>	<b>(106 217)</b>	<b>(1 049)</b>	<b>(107 266)</b>
<b>Остаток на 30 сентября 2018 года</b>	<b>7 208 905 830</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(264)</b>	<b>(31 026)</b>	<b>249 359</b>	<b>240 973</b>	<b>(1 292)</b>	<b>239 681</b>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 сентября 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 30 сентября 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: 678175, 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 65,5906 руб. и 57,6002 руб. за один доллар США на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 76,2294 руб. и 68,8668 руб. за один евро на 30 сентября 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.

Долговые инструменты были классифицированы по категориям в зависимости от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов:

- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, учитываются Группой по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы;
- прочие финансовые активы оцениваются впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Так как долевые инструменты Группы предназначены для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

#### *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.



### 3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### ***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 (IFRS) 9 как имеющиеся в наличии для продажи, были реклассифицированы как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток в сумме 2 913 млн руб., так как составляют торговый портфель Группы. Соответственно, накопленная прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, была реклассифицирована в нераспределенную прибыль в сумме 561 млн руб. на 1 января 2018 года (прим. 10).

#### ***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;
- финансовый актив входит в торговый портфель Группы.

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

#### ***Ожидаемые кредитные убытки***

Резервы под обесценение по финансовым активам сформированы на основании вероятности дефолта и ожидаемых коэффициентов убыточности. Группа использует профессиональное суждение при формировании указанных допущений и выборе исходных данных для расчета обесценения на основании опыта деятельности группы в прошлом, существующих рыночных условий и будущих прогнозных оценок на конец каждого отчетного периода. Дефолт по финансовому активу происходит в случаях, когда контрагент не производит платежи по контракту в течение 90 дней после наступления срока.

Группа использует категории (портфели) финансовой дебиторской задолженности, которые отражают связанный с ними кредитный риск. В основе классификации портфелей лежит категория клиентов и исходный срок задолженности.

Для активов со сроком жизни более года Группа учитывает, произошло ли значительное увеличение кредитного риска на каждую отчетную дату, сравнивая риск дефолта по активу на отчетную дату с риском дефолта по активу на дату первоначального признания. Значительное увеличение кредитного риска происходит, когда контрагент не осуществляет платежи по договору в течение 30 дней после наступления срока, а также на основании таких факторов, как изменение внешних кредитных рейтингов и появление у Группы информации о прочих негативных факторах, влияющих на возможность осуществления платежа.

Финансовые активы списываются, когда отсутствуют обоснованные ожидания в отношении возмещения по активам. Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков.



### 3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа применила упрощенную модель ожидаемых кредитных убытков для торговой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», на основании которой кредитные убытки отражаются в момент первоначального признания. Применение модели ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 1 января 2018 года привело к признанию резерва по дебиторской задолженности в сумме 100 млн руб.

Для целей расчета ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, Группа применила модель ожидаемых кредитных убытков на основе «трехэтапного» подхода, основанного на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.

Группа признала убытки от обесценения в отношении финансовых активов, оцениваемых впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, в сумме 6 млн руб. на 1 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 1 января 2018 г.

Влияние изменений на финансовые активы Группы:

	Категория оценки		Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39 (остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г.)	Влияние			Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9 (остаток на начало периода на 1 января 2018 г.)	
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9		Переоценка	Реклассификация			
				Ожидаемые кредитные убытки	Прочие	Обязательная	Добровольная	
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	7 381	-	-	-	-	7 381
Инвестиции в долговые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 486	-	-	(1 486)	-	-
Инвестиции в долговые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	-	-	-	1 486	-	1 486
<b>Итого инвестиции в долговые ценные бумаги</b>			<b>1 486</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 486</b>
Инвестиции в долевыми ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 427	-	-	(1 427)	-	-
Инвестиции в долевыми ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	-	-	(6)	1 427	-	1 421
<b>Итого инвестиции в долевыми ценные бумаги</b>			<b>1 427</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 421</b>
Займы и дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	23 302	(100)	-	-	-	23 202
<b>Итого займы и дебиторская задолженность</b>			<b>23 302</b>	<b>(100)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23 202</b>
<b>Итого финансовые активы</b>			<b>33 596</b>	<b>(100)</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33 490</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние изменений на капитал Группы:

	Влияние на нераспределенную прибыль	Влияние на прочие резервы	Итого
<b>Остаток на начало согласно МСФО (IAS) 39 (остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г.)</b>	<b>262 708</b>	<b>(18 787)</b>	<b>243 921</b>
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	(6)	-	(6)
Признание обесценения займов выданных и дебиторской задолженности оцениваемые по амортизированной стоимости	(100)	-	(100)
<b>Остаток на начало согласно МСФО (IFRS) 9 (остаток на начало периода на 1 января 2018 г.)</b>	<b>261 663</b>	<b>(19 348)</b>	<b>242 315</b>

#### **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**

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением договоров финансовой гарантии. После первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода.

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 декабря 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, т.е. когда контроль над товарами или услугами перешел к покупателю. Выручка от продажи алмазов и других товаров признается в определенный момент времени, обычно в момент доставки, когда контроль, риски и выгоды и 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.

**3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые или измененные стандарты и интерпретации**

Прочие изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2018 года, не оказали влияния или оказали несущественное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Изменения МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или взноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2014-2016 гг., Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;
- МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и оплата авансов»;
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Передача инвестиционной собственности».

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 сентября 2018 г. и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 16 «Лизинг». В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2015-2017 гг.;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 Изменение плана, секвестр или расчет по плану.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют несущественно на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ**

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100,0	100,0
АО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,6
АО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
«АЛРОСА Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	98,1	87,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0
АО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия	-	100,0
АО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	-	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	-	100,0



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 сентября 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 Marentiom 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)
<b>Чистые активы на дату выбытия</b>	<b>30 494</b>
<b>Вознаграждение к получению</b>	<b>30 300</b>
<b>Убыток от выбытия</b>	<b>194</b>

##### 4.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
		30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	32,8	32,8	4 420	4 115
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	193	197
<b>Итого</b>				<b>4 613</b>	<b>4 312</b>

По состоянию на 30 сентября 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.

Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных организаций и совместного предприятия представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	783	782	2 783	2 648
Прочие	3	-	(2)	(6)
<b>Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия</b>	<b>786</b>	<b>782</b>	<b>2 781</b>	<b>2 642</b>



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В августе 2018 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2017 год, доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 3 227 млн руб., без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 323 млн руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 696 млн руб.

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.

##### 4.3. Приобретение акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба»

19 июля 2018 года Компания подписала договор купли-продажи ценных бумаг на покупку 10% акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба» за 12 000 млн руб (80 000 обыкновенных акций).

11 сентября 2018 года дочерняя компания Группы подписала договор купли-продажи ценных бумаг на покупку акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба» за 477 млн руб (4 454 обыкновенные акции). После совершения сделок доля Группы в ПАО «АЛРОСА-Нюрба» составила 98,14%.

#### 5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозит, размещенный в АО «ЮниКредит Банк»	15	-
<b>Итого банковские депозиты</b>	<b>15</b>	<b>-</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 года Группой был размещен депозит в рублях в банковском учреждении с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и процентной ставкой 6,1%.

#### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозитные счета со сроком погашения менее трех месяцев	40 223	4 000
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	9 180	3 381
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>49 403</b>	<b>7 381</b>

По состоянию на 30 сентября 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)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
<b>На 31 декабря 2016 года</b>			
Первоначальная стоимость	411 186	41 277	452 463
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(163 589)	-	(163 589)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>247 597</b>	<b>41 277</b>	<b>288 874</b>
<b>Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:</b>			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	247 597	41 277	288 874
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(277)	79	(198)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	103	-	103
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)
<b>На 30 сентября 2017 года</b>	<b>243 223</b>	<b>38 628</b>	<b>281 851</b>
Первоначальная стоимость	417 180	38 628	455 808
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(173 957)	-	(173 957)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 года</b>	<b>243 223</b>	<b>38 628</b>	<b>281 851</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>			
Первоначальная стоимость	379 382	31 279	410 661
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(173 497)	(575)	(174 072)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>205 885</b>	<b>30 704</b>	<b>236 589</b>
<b>Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:</b>			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	205 885	30 704	236 589
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	836	208	1 044
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(329)	-	(329)
Поступление	6 319	16 245	22 564
Передача	14 679	(14 679)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 743)	(176)	(1 919)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	714	-	714
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(4 422)	(162)	(4 584)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	3 621	-	3 621
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	557	-	557
Восстановление убытка от обесценения основных средств	114	-	114
Амортизация, начисленная за период	(17 804)	-	(17 804)
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>208 427</b>	<b>32 140</b>	<b>240 567</b>
Первоначальная стоимость	395 608	32 715	428 323
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(187 181)	(575)	(187 756)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2018 года</b>	<b>208 427</b>	<b>32 140</b>	<b>240 567</b>

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)**

– 30 сентября 2018 года

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Затраты по займам, включаемые в стоимость основных средств**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, в стоимость объектов незавершенного строительства были включены затраты по заемным средствам в сумме 631 млн руб (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 324 млн руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 11,15 процентов годовых (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 7,32 процентов годовых).

**Финансовая аренда**

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 30 сентября 2018 года остаточная стоимость данных объектов составляет 10 млн руб. (31 декабря 2017 года: 61 млн руб.).

**8. ЗАПАСЫ**

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Алмазы	41 567	50 223
Руда и пески	12 505	14 522
Материалы для добычи и ремонта	29 993	24 505
Потребительские и прочие товары	2 948	2 726
<b>Итого запасы</b>	<b>87 013</b>	<b>91 976</b>

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>30 сентября 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Предоплата за долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.»*	8 350	8 350
Займы выданные**	802	774
Авансы поставщикам	104	162
Долгосрочный НДС к возмещению	10	13
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»***	-	467
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	272	399
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>9 538</b>	<b>10 165</b>

\*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 долл. США. Завершение сделки по приобретению доли планируется до конца 2018 года.

\*\*В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 800 млн руб. на 30 сентября 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 800 млн руб.), подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции АО «Пур-Наволок 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 30 сентября 2018 года кредитный рейтинг ВВ (Стабильный) по данным рейтингового агентства Fitch.

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>30 сентября 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	13 736	6 038
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 26)	3 006	1 222
Страховое возмещение к получению	2 856	10 490
НДС к возмещению	2 663	2 126
Авансы поставщикам	2 259	1 681
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»***	535	613
Займы выданные	378	377
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	261	4 168
Проценты по депозитам	42	3
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 647	2 919
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>28 383</b>	<b>29 637</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной получателю на отчетную дату. На 30 сентября 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 2 925 млн руб. и 2 939 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

## 10. КАПИТАЛ

### *Уставный капитал*

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию, соответственно. Кроме того, по состоянию на 30 сентября 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 6 августа 2018 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При расчёте размера дивидендных выплат учитывается также уровень долговой нагрузки. 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 30 сентября 2018 года дочерние предприятия Группы владели 156 059 800 акциями Компании (на 31 декабря 2017 года 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 7 220 845 504 и 7 273 334 310 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 7 364 965 630 акций). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	<b>171</b>	<b>69</b>	<b>238</b>	<b>(17 582)</b>	<b>(17 104)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	-	(952)	(952)
Курсовые разницы	(114)	-	-	-	(114)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	106	-	106
<b>Остаток на 30 сентября 2017 года</b>	<b>57</b>	<b>69</b>	<b>344</b>	<b>(18 534)</b>	<b>(18 064)</b>

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>39</b>	<b>69</b>	<b>561</b>	<b>(19 456)</b>	<b>(18 787)</b>
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9	-	-	(561)	-	(561)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>39</b>	<b>69</b>	<b>-</b>	<b>(19 456)</b>	<b>(19 348)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	-	(691)	(691)
Курсовые разницы	416	-	-	-	416
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	(11 403)	-	-	(11 403)
<b>Остаток на 30 сентября 2018 года</b>	<b>455</b>	<b>(11 334)</b>	<b>-</b>	<b>(20 147)</b>	<b>(31 026)</b>

### Дивиденды

30 сентября 2018 года внеочередное собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за первое полугодие 2018 года в сумме 43 674 млн руб. (в том числе, в размере 925 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 5,93 руб.

26 июня 2018 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 38 592 млн руб. (в том числе, в размере 605 млн руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 5,24 руб.

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.

## 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2 228	1 087
	<b>2 228</b>	<b>1 087</b>
Еврооблигации, номинированные в долл. США	61 246	57 600
Обязательства по финансовой аренде	20	91
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	20
	<b>63 494</b>	<b>58 798</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(20)	(104)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>63 474</b>	<b>58 694</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 сентября 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:

	30 сентября 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	9,7%	9,1%	11,2%	9,2%
Еврооблигации, номинированные в долл. США	7,8%	6,1%	7,8%	5,1%

### Еврооблигации

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, представлено в таблице ниже:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>57 600</b>	<b>60 657</b>
Амортизация дисконта	1	1
Погашение	(4 734)	-
Расход/(доход) от курсовых разниц	8 379	(2 641)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>61 246</b>	<b>58 017</b>

На 30 сентября 2018 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 65 431 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 64 534 млн руб.)

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

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед банками номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	19 677	34 560
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 850	70
	<b>22 527</b>	<b>34 630</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	20	104
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>22 547</b>	<b>34 734</b>

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 452	6 605
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 053	7 458
Задолженность по заработной плате	3 641	5 755
Задолженность по выплате процентов	2 014	788
Авансы от покупателей	1 009	550
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	292	236
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	2	8
Прочая кредиторская задолженность	912	859
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>22 375</b>	<b>22 259</b>

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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

### 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Платежи в социальные фонды	1 976	2 462
Налог на имущество	1 272	1 168
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 132	1 396
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	379	803
Налог на добавленную стоимость (НДС)	342	322
Прочие налоги и отчисления	246	355
<b>Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль</b>	<b>5 347</b>	<b>6 506</b>

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 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Налог на имущество	1 285	1 208	3 866	3 819
Прочие налоги и платежи	106	91	288	381
<b>Итого налоги и платежи</b>	<b>1 391</b>	<b>1 299</b>	<b>4 154</b>	<b>4 200</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ПАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, 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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	7 328	4 266	24 981	19 079
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	2	-	(183)	104
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(784)	(897)	(2 658)	(2 596)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>6 546</b>	<b>3 369</b>	<b>22 140</b>	<b>16 587</b>

#### 15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

Компания ведет разработку Верхне-Мунского месторождения с привлечением средств государственной поддержки, предусмотренных Федеральной целевой программой развития Дальнего Востока и Байкальского региона. Государственная поддержка предоставляется в форме компенсации затрат на строительство объекта инфраструктуры – временного технологического проезда от г. Удачный до Верхне-Мунского месторождения в размере до 8 500 млн руб. в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 1339-р.

На 30 сентября 2018 года субсидия отражена в составе долгосрочных обязательств сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении в сумме фактически полученных денежных средств.

Признание субсидии в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке ожидается после подтверждения выполнения всех условий по договору ее предоставления.

#### 16. 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущая стоимость обязательств	32 251	31 624
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(19 194)	(16 771)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	13 057	14 853
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	972	1 164
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>14 029</b>	<b>16 017</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года, и три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого обязательства/ (активы)
<b>На 30 июня 2018 года</b>	<b>33 342</b>	<b>(19 306)</b>	<b>14 036</b>
Стоимость текущих услуг	67	-	67
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(4)	-	(4)
Процентные расходы/(доходы)	607	(323)	284
	<b>670</b>	<b>(323)</b>	<b>347</b>
Переоценки:			
Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	323	323
Убыток от изменения финансовых предпосылок	(99)	-	(99)
	<b>(99)</b>	<b>323</b>	<b>224</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(515)	(515)
Выплаченные пенсии	(690)	627	(63)
	<b>(690)</b>	<b>112</b>	<b>(578)</b>
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>33 223</b>	<b>(19 194)</b>	<b>14 029</b>

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

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, представлены ниже:



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого обязательства/ (активы)
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>32 788</b>	<b>(16 771)</b>	<b>16 017</b>
Стоимость текущих услуг	207	-	207
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(37)	-	(37)
Процентные расходы/(доходы)	1 861	(969)	892
	<b>2 031</b>	<b>(969)</b>	<b>1 062</b>
Переоценки:			
Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	969	969
Убыток от изменения финансовых предпосылок	(276)	-	(276)
	<b>(276)</b>	<b>969</b>	<b>693</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(3 661)	(3 661)
Выплаченные пенсии	(1 320)	1 238	(82)
	<b>(1 320)</b>	<b>(2 423)</b>	<b>(3 743)</b>
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>33 223</b>	<b>(19 194)</b>	<b>14 029</b>

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

Основополагающие актуарные предпосылки:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,6%	7,7%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	5,5%	6,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	4,0%	4,5%



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	55 531	45 988	196 881	176 898
Продажи на внутреннем рынке	8 398	4 702	25 346	18 168
Выручка от перепродажи алмазов	-	-	16	16
<b>Итого выручка от продажи алмазов</b>	<b>63 929</b>	<b>50 690</b>	<b>222 243</b>	<b>195 082</b>
Прочая выручка:				
Транспорт	3 281	2 720	6 503	5 607
Социальная инфраструктура	474	404	1 539	1 801
Газ	5	1 686	992	5 011
Прочее	891	1 471	2 916	3 571
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>68 580</b>	<b>56 971</b>	<b>234 193</b>	<b>211 072</b>

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	10 040	10 700	30 476	32 539
Амортизация	5 150	5 497	17 090	18 574
Налог на добычу полезных ископаемых	4 984	5 536	14 890	16 724
Топливо и энергия	3 424	1 792	10 212	9 269
Материалы	3 590	3 622	8 546	9 500
Услуги	2 317	2 198	6 172	5 686
Транспорт	393	600	1 372	1 632
Себестоимость алмазов для перепродажи	-	-	15	16
Прочее	317	521	1 109	797
Движение запасов алмазов, руды и песков	(3 798)	(2 672)	10 673	10 545
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>26 417</b>	<b>27 794</b>	<b>100 555</b>	<b>105 282</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 1 981 млн руб. и 6 506 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 1 957 млн руб. и 6 900 млн руб. соответственно).

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, амортизация основных средств в сумме 177 млн руб. и 611 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 410 млн руб. и 773 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 1 037 млн руб. и 3 141 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 411 млн руб. и 1 624 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

## 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 824	1 345	5 031	5 533
Услуги и прочие административные расходы	1 440	894	3 498	3 083
Резервы сомнительных долгов	109	220	25	370
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>3 373</b>	<b>2 459</b>	<b>8 554</b>	<b>8 986</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 176 млн руб. и 699 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 206 млн руб. и 1 143 млн руб. соответственно).

## 20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	435	401	1 350	1 342
Услуги и прочие коммерческие расходы	241	272	861	919
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>676</b>	<b>673</b>	<b>2 211</b>	<b>2 261</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 83 млн руб. и 292 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 80 млн руб. и 301 млн руб. соответственно).

## 21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Доход от курсовых разниц	743		2 211	
Доход от восстановления убытка по обесценению основных средств	-	-	114	-
Доход от изменения условий пенсионной программы	-	680	-	4 150
Прочее	486	249	1 133	859
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>1 229</b>	<b>929</b>	<b>3 458</b>	<b>5 009</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Затраты на геологоразведку	1 543	1 979	5 180	6 530
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДПИ и платежей в социальные фонды (прим. 14)	1 391	1 299	4 154	4 200
Социальные расходы	1 136	1 274	3 365	3 645
Убыток от выбытия дочерних предприятий	785	-	979	9
Убыток/(доход) от выбытия и списания основных средств	295	(239)	389	172
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли или убытки	(112)	-	123	-
Убыток от обесценения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	27	-	27	-
Убыток от списания основных средств, утраченных в результате аварии на руднике "Мир"	-	7 376	-	7 376
Расход от курсовых разниц	-	199	-	1 912
Прочее	931	1 742	2 634	2 262
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>5 996</b>	<b>13 630</b>	<b>16 851</b>	<b>26 106</b>

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Расходы на благотворительность	501	788	1 691	1 881
Содержание местной инфраструктуры	419	346	1 162	1 372
Медицина	103	48	188	167
Образование	14	20	63	71
Прочие расходы	99	72	261	154
<b>Итого социальные расходы</b>	<b>1 136</b>	<b>1 274</b>	<b>3 365</b>	<b>3 645</b>

## 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Доходы по процентам	448	865	1 446	2 528
Расходы по процентам:				
Банковские кредиты	(28)	(561)	(178)	(1 789)
Еврооблигации	(1 049)	(1 094)	(2 980)	(3 274)
Прочие	(409)	(370)	(1 083)	(3 472)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(100)	(88)	(170)	(216)
(Убыток) / Доход от курсовых разниц, нетто	(3 414)	1 787	(7 852)	6 084
<b>Итого финансовые (расходы) / доходы, нетто</b>	<b>(4 552)</b>	<b>539</b>	<b>(10 817)</b>	<b>(139)</b>

**24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>104 631</b>	<b>78 447</b>
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(2 781)	(2 642)
Доходы по процентам (прим. 23)	(1 446)	(2 528)
Расходы по процентам (прим. 23)	4 411	8 751
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 22)	389	7 398
Амортизация основных средств (прим. 7, 18)	17 193	18 695
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 22)	979	9
Доход от изменения условий пенсионной программы (прим. 21)	-	(4 150)
Корректировка на неденежные финансовые операции	471	(144)
(Восстановление убытка от обесценения) / обесценение основных средств (прим. 7, 21)	(114)	149
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	5 512	(3 375)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>129 245</b>	<b>100 610</b>
Чистое уменьшение остатка запасов	4 903	6 563
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	3 844	(1 815)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(5 397)	(3 951)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 193)	(2 149)
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>131 402</b>	<b>99 258</b>
Уплаченный налог на прибыль	(24 954)	(18 991)
<b>Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>106 448</b>	<b>80 267</b>

**25. 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 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.

**25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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%.

**(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 2018 года.

**(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям**

На 30 сентября 2018 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 6 121 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:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
До одного года	309	324
От одного до пяти лет	854	833
Более пяти лет	1 513	1 409
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>2 676</b>	<b>2 566</b>



## 25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (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 5 741 млн руб. на 30 сентября 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

## 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

### *Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)*

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года 58,0 процентов акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Кроме того, на 30 сентября 2018 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося 26 июня 2018 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 6 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) 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. 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. 14, 18, 19, 20, 24 и 25.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются на основе прейскуранта, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием, описана ниже:

<i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении</i>	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	37	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	9 508	15 857
Краткосрочная кредиторская задолженность	968	775
Кредиты, полученные Группой*	4 948	987
Денежные средства и их эквиваленты	15 432	2 897

\* Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством, с различными сроками погашения и процентными ставками от 6.8% до 11.5%.

<i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Продажи алмазов	2 497	708	8 365	4 134
Прочие продажи	58	363	1 736	1 649
Доход от субсидий	1 496	1 956	4 094	3 405
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(632)	991	(2 778)	(2 846)
Прочие закупки	(2 617)	(2 496)	(9 385)	(8 319)
Процентные доходы	184	360	303	1 570
Процентные расходы	(61)	-	(135)	(529)

### 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года Правление Компании состояло из 8 человек. На 30 сентября 2018 года один член Правления Компании является также членом Наблюдательного совета Компании, на 31 декабря 2017 года два члена Правления Компании являлись 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 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)».



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составило 126 млн руб. и 304 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года 159 млн руб. и 745 млн руб. соответственно). В 2018 году Группа начислила дивиденды в сумме 40 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства (в 2017 году по акциям, находящимся в собственности высшего руководства Группа начислила дивиденды в сумме 22 млн руб.).

### *Выплаты, основанные на акциях*

По состоянию на 30 сентября 2018 года в рамках утвержденной Программы долгосрочной мотивации руководства Компании Группа признала в составе прочих долгосрочных обязательств обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 468 млн руб. Программа установлена сроком на 3 года, привязана к показателям акционерной доходности и распространяется на членов Правления, руководителей дочерних обществ, подразделений и иных сотрудников, профессиональная деятельность которых оказывает ключевое влияние на производственные и финансовые результаты деятельности Группы. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

### *Ассоциированные организации и совместные предприятия*

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

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>30 сентября 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность	3 006	1 222
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 006</b>	<b>1 222</b>

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. 16.

Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 22.



## 27. 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;
- 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура		Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	63 929	4 799	987		82	2 251	72 048
Межсегментные продажи	-	(925)	(271)		(75)	(2 155)	(3 426)
Себестоимость продаж, в том числе	21 071	2 809	1 881		228	4 521	30 510
амортизация	3 834	217	75		28	630	4 784
<b>Валовая прибыль</b>	<b>42 858</b>	<b>1 990</b>	<b>(894)</b>		<b>(146)</b>	<b>(2 270)</b>	<b>41 538</b>

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура		Газ	Прочая деятельность	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
<b>Валовая прибыль</b>	<b>29 989</b>	<b>937</b>	<b>(392)</b>		<b>601</b>	<b>(1 473)</b>	<b>29 662</b>

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура		Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	222 243	8 619	3 413		1 630	7 161	243 066
Межсегментные продажи	-	(1 524)	(1 238)		(631)	(5 586)	(8 979)
Себестоимость продаж, в том числе	85 974	6 910	5 874		1 046	12 262	112 066
амортизация	11 723	673	211		183	1 758	14 548
<b>Валовая прибыль</b>	<b>136 269</b>	<b>1 709</b>	<b>(2 461)</b>		<b>584</b>	<b>(5 101)</b>	<b>131 000</b>

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура		Газ	Прочая деятельность	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
<b>Валовая прибыль</b>	<b>105 447</b>	<b>1 124</b>	<b>(2 502)</b>		<b>2 243</b>	<b>(1 290)</b>	<b>105 022</b>

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Сегментная выручка от продаж	72 048	57 467	243 066	217 974
Исключение межсегментных продаж	(3 426)	(577)	(8 979)	(7 443)
Доход от субсидий	1 496	1 956	4 094	3 405
Прочие корректировки и переклассификации	(42)	81	106	541
<b>Выручка от продаж и доходы от субсидий в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>70 076</b>	<b>58 927</b>	<b>238 287</b>	<b>214 477</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>30 510</b>	<b>27 805</b>	<b>112 066</b>	<b>112 952</b>
Корректировка амортизации основных средств <sup>1</sup>	366	580	2 542	2 868
Исключение межсегментных закупок	(2 358)	(114)	(6 687)	(5 885)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>2</sup>	(151)	217	(641)	(572)
Корректировка запасов <sup>3</sup>	1 416	790	3 451	4 162
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>4</sup>	(36)	227	64	39
Начисление резерва по годовому вознаграждению	(131)	3	(23)	180
Прочие корректировки	(14)	447	(451)	(363)
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>5</sup>	(1 657)	(721)	(5 387)	(3 625)
Прочие переклассификации	(1 528)	(1 440)	(4 379)	(4 474)
<b>Себестоимость продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>26 417</b>	<b>27 794</b>	<b>100 555</b>	<b>105 282</b>

<sup>1</sup> Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в информации, представляемой Правлению, в связи с отличием метода расчета амортизации для целей МСФО

<sup>2</sup> Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19.

<sup>3</sup> 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

<sup>4</sup> 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

<sup>5</sup> Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация части затрат на геологоразведку в состав прочих операционных расходов

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Бельгия	28 099	25 027	103 743	100 517
Российская Федерация	14 544	12 775	40 970	36 948
Индия	10 151	8 225	33 239	31 079
Израиль	7 757	6 002	24 101	19 085
Объединенные Арабские Эмираты	5 631	3 461	22 816	14 691
Китай	2 692	2 086	8 822	8 251
Белоруссия	364	145	1 410	618
Республика Ботсвана	302	261	859	838
США	206	162	631	557
Армения	93	256	467	752
Ангола	-	172	420	622
Швейцария	123	141	406	141
Великобритания	114	214	401	377
Прочие страны	-	-	2	1
<b>Итого выручка</b>	<b>70 076</b>	<b>58 927</b>	<b>238 287</b>	<b>214 477</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и предоплаты за долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.»), включая финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (31 декабря 2017 года: инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи) и инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие, по их географическому расположению представлена ниже:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Российская Федерация	241 358	238 289
Ангола	4 109	3 715
Прочие страны	2 236	3 424
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>247 703</b>	<b>245 428</b>

## 28. 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 2017 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.

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

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:

	30 сентября 2018				31 декабря 2017			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	748	-	222	970	-	-	-	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	2 474	-	439	2 913
<b>Итого</b>	<b>748</b>	<b>-</b>	<b>222</b>	<b>970</b>	<b>2 474</b>	<b>-</b>	<b>439</b>	<b>2 913</b>

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

По состоянию на 30 сентября 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:

	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
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
Банковские депозиты	-	15	-	15
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	23 094	-	23 094
Займы выданные	-	-	1 180	1 180
Денежные средства и их эквиваленты	-	49 403	-	49 403
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>72 512</b>	<b>1 180</b>	<b>73 692</b>
Банковские кредиты и займы	-	2 228	-	2 228
Еврооблигации	61 246	-	-	61 246
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>61 246</b>	<b>2 228</b>	<b>-</b>	<b>63 474</b>
<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				
Банковские кредиты и займы	-	19 677	-	19 677
Прочие займы	-	-	2 850	2 850
Финансовая кредиторская задолженность	-	10 380	-	10 380
Обязательство по финансовой аренде	-	-	20	20
Задолженность по дивидендам	-	42 888	-	42 888
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>72 945</b>	<b>2 870</b>	<b>75 815</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>61 246</b>	<b>75 173</b>	<b>2 870</b>	<b>139 289</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 сентября 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
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
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>29 532</b>	<b>1 151</b>	<b>30 683</b>
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	1 087	7	1 094
Еврооблигации	57 600	-	-	57 600
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>57 600</b>	<b>1 087</b>	<b>7</b>	<b>58 694</b>
<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				
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
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>42 969</b>	<b>174</b>	<b>43 143</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>57 600</b>	<b>44 056</b>	<b>181</b>	<b>101 837</b>

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.