

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА,
И ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ**



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	5
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ.....	7
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	8
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
8. ЗАПАСЫ.....	9
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
10. КАПИТАЛ	10
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	11
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	12
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	12
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	13
16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	15
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	16
18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	16
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	16
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	17
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	17
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	17
23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	18
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	20
26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	22
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	25
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	28



Заключение об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Наблюдательному совету АК «АЛРОСА» (ПАО):

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении АК «АЛРОСА» (ПАО) и ее дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 года и соответствующих сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО «ПВК Аудит»

28 августа 2017 года

Москва, Российская Федерация

М. И. Бучнев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000056),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: АК «АЛРОСА» (ПАО)

Свидетельство о государственной регистрации серия 14 № 000724010, выдано Администрацией Мирнинского района (улуса) Республики Саха (Якутия) 13 августа 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 17 июля 2002 г. за № 1021400967092

678170, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	287 033	288 874
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4	3 260	4 061
Отложенные налоговые активы		3 265	1 967
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		1 635	1 424
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	2 137	2 093
Итого внеоборотные активы		298 769	299 858
Оборотные активы			
Запасы	8	85 883	98 576
Предоплата по текущему налогу на прибыль		167	121
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	22 622	15 179
Банковские депозиты	5	5 470	28 570
Денежные средства и их эквиваленты	6	61 995	30 410
Итого оборотные активы		176 137	172 856
Всего активы		474 906	472 714
Капитал			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	216 035	234 298
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		238 939	257 202
Неконтролирующая доля участия		109	(232)
Итого капитал		239 048	256 970
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	102 354	141 669
Резерв по пенсионным обязательствам	15	16 701	19 954
Прочие резервы		6 732	6 691
Отложенные налоговые обязательства		10 456	11 018
Итого долгосрочные обязательства		136 243	179 332
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	848	666
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	24 279	25 488
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 096	2 368
Прочие налоги к уплате	14	6 544	7 804
Дивиденды к уплате	10	65 848	86
Итого краткосрочные обязательства		99 615	36 412
Итого обязательства		235 858	215 744
Всего капитал и обязательства		474 906	472 714

Подписано 28 августа 2017 года следующими руководителями:


С.С. Иванов
Президент


С.В. Линник
Главный бухгалтер



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

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

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка от продаж	16	70 737	84 328	155 550	186 667
Себестоимость продаж	17	(30 468)	(30 196)	(77 488)	(69 253)
Роялти	14	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		39 966	53 829	77 457	116 809
Общие и административные расходы	18	(3 436)	(2 864)	(6 527)	(6 034)
Коммерческие расходы	19	(759)	(816)	(1 588)	(1 732)
Прочие операционные доходы	20	3 807	322	4 080	634
Прочие операционные расходы	21	(4 311)	(7 842)	(12 476)	(15 609)
Прибыль от основной деятельности		35 267	42 629	60 946	94 068
Финансовые доходы / (расходы), нетто	22	(5 391)	7 383	(678)	18 605
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	1 041	636	1 860	1 191
Прибыль до налогообложения		30 917	50 648	62 128	113 864
Расходы по налогу на прибыль	14	(5 749)	(10 152)	(13 218)	(23 479)
Прибыль за период		25 168	40 496	48 910	90 385
Прочий совокупный (убыток)/доход					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	10	(291)	(2 039)	(641)	(3 220)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(291)	(2 039)	(641)	(3 220)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога	10	129	11	74	(54)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		79	36	22	38
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		208	47	96	(16)
Итого прочий совокупный убыток за период		(83)	(1 992)	(545)	(3 236)
Итого совокупный доход за период		25 085	38 504	48 365	87 149
Прибыль, относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		24 644	39 758	48 084	88 930
Неконтролирующую долю участия		524	738	826	1 455
Прибыль за период		25 168	40 496	48 910	90 385
Совокупный доход, относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		24 612	37 710	47 506	85 532
Неконтролирующую долю участия		473	794	859	1 617
Совокупный доход за период		25 085	38 504	48 365	87 149
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	10	3,35	5,40	6,53	12,08

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 июня 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	23	61 777	93 379
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(11 432)	(14 689)
Поступления от продажи основных средств		63	174
Полученные проценты	22	2 089	1 200
Приобретение инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи		(211)	(281)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий		2	1
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		499	388
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов/(Перевод денежных средств на депозитные счета)		23 100	(47 600)
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) инвестиционной деятельности		14 110	(60 807)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(34 986)	(23 161)
Получение кредитов и займов		177	40
Продажа собственных акций		-	621
Проценты уплаченные		(6 593)	(5 917)
Дивиденды уплаченные		(526)	(460)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(41 928)	(28 877)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		33 959	3 695
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	30 410	20 503
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(2 374)	(3 369)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	61 995	20 829


АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 10)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2016 года	7 356 366 330	12 473	10 431	(15)	(5 944)	134 797	151 742	(257)	151 485
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за период		-	-	-	-	88 930	88 930	1 455	90 385
Прочий совокупный (убыток) / доход		-	-	-	(3 398)	-	(3 398)	162	(3 236)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		-	-	-	(3 398)	88 930	85 532	1 617	87 149
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	(15 393)	(15 393)	-	(15 393)
Продажа собственных акций	8 599 300	-	-	15	-	606	621	-	621
Продажа неконтролирующей доли участия		-	-	-	89	-	89	(89)	-
Дивиденды дочерних предприятий, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(444)	(444)
Итого операции с акционерами	8 599 300	-	-	15	89	(14 787)	(14 683)	(533)	(15 216)
Остаток на 30 июня 2016 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(9 253)	208 940	222 591	827	223 418
Остаток на 1 января 2017 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(17 104)	251 402	257 202	(232)	256 970
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за период		-	-	-	-	48 084	48 084	826	48 910
Прочий совокупный (убыток) / доход		-	-	-	(578)	-	(578)	33	(545)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		-	-	-	(578)	48 084	47 506	859	48 365
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	(65 769)	(65 769)	-	(65 769)
Дивиденды дочерних предприятий, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(518)	(518)
Итого операции с акционерами		-	-	-	-	(65 769)	(65 769)	(518)	(66 287)
Остаток на 30 июня 2017 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(17 682)	233 717	238 939	109	239 048

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (33,0 процента акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 678170, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

Потребности Группы в оборотном капитале имеют сезонные колебания. Группа производит основную часть закупок оборудования и материалов во втором квартале и должна осуществить их транспортировку к местам назначения до конца сентября в связи с удаленностью и суровыми климатическими условиями районов, в которых Группа осуществляет свою производственную деятельность на территории Республики Саха (Якутия). Доставка грузов на основные производственные объекты Группы может быть осуществлена водным транспортом только в течение относительно короткого периода навигации (с мая по сентябрь). В течение этого периода Группа существенно увеличивает запасы материалов для производственной деятельности и потребительских товаров для обеспечения производственных нужд до начала следующего периода навигации. Дополнительным фактором, влияющим на сезонность операционной деятельности Группы, является снижение производительности отдельных обогатительных фабрик по переработке руды в летний период в связи с необходимостью их планового технического обслуживания.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей валюте этих стран. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы основывается на данных индивидуальных отчетностей компаний, входящих в Группу, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов сомнительных долгов, отложенными налогами, сроками использования основных средств, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 59,0855 руб. и 60,6569 руб. за один доллар США на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 67,4993 руб. и 63,8111 руб. за один евро на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2017 году Группа начала применять следующие изменения и усовершенствования к стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2017 года:

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

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

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость данных изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
АО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Нишне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
АО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,6	99,6
«АЛРОСА Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	87,5	87,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
			30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Добыча алмазов	Ангола	32,8	32,8	3 045	3 847
ЗАО «ГМК «Тимир»	Добыча железной руды	Россия	49,0	49,0	-	-
Прочие		Россия	20-50	20-50	215	214
Итого					3 260	4 061

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

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организаций и совместного предприятия соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	1 048	648	1 866	1 212
ЗАО «ГМК «Тимир»	-	(14)	-	(22)
Прочие	(7)	2	(6)	1
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	1 041	636	1 860	1 191

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В мае 2017 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2016 год, в соответствии с долей Группы выплата составила 2 515 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 252 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 153 млн руб.

В апреле 2016 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2015 год, в соответствии с долей Группы выплата составила 2 560 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 256 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 518 млн руб.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	5 470	25 570
Депозиты, размещенные в АО «РОСБАНК»	-	3 000
Итого банковские депозиты	5 470	28 570

По состоянию на 30 июня 2017 года Группой были размещены депозиты в рублях в банковских учреждениях с первоначальными сроками погашения более трех месяцев и процентными ставками от 9,3% до 9,4% (31 декабря 2016 года: от 9,3% до 9,81%).

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Депозитные счета со сроком погашения менее трех месяцев	53 992	24 525
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	8 003	5 885
Итого денежные средства и их эквиваленты	61 995	30 410

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 1 января 2016 года			
Первоначальная стоимость	372 165	56 430	428 595
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(143 604)	(1 028)	(144 632)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	228 561	55 402	283 963
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года:			
Курсовые разницы	(593)	42	(551)
Поступление	2 822	12 107	14 929
Передача	9 804	(9 804)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(191)	-	(191)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	102	-	102
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 840)	(70)	(2 910)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 670	-	2 670
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	134	-	134
Обесценение основных средств	(810)	-	(810)
Амортизация, начисленная за период	(12 260)	-	(12 260)
На 30 июня 2016 года			
Первоначальная стоимость	381 301	58 705	440 006
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(153 902)	(1 028)	(154 930)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 года	227 399	57 677	285 076
На 1 января 2017 года			
Первоначальная стоимость	410 256	41 277	451 533
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(162 659)	-	(162 659)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	247 597	41 277	288 874
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:			
Курсовые разницы	(105)	51	(54)
Поступление	2 307	9 952	12 259
Передача	6 763	(6 763)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(8)	(4)	(12)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	8	-	8
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 404)	(187)	(2 591)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 191	-	2 191
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	14	-	14
Обесценение основных средств	(149)	-	(149)
Амортизация, начисленная за период	(13 507)	-	(13 507)
На 30 июня 2017 года	242 707	44 326	287 033
Первоначальная стоимость	416 823	44 326	461 149
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(174 116)	-	(174 116)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года	242 707	44 326	287 033



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по займам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, в стоимость объектов незавершенного строительства были включены затраты по заемным средствам в сумме 193 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 122 млн руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 5,20 процентов годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 4,77 процентов годовых).

8. ЗАПАСЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Алмазы	38 905	55 526
Руда и пески	19 970	16 566
Материалы для добычи и ремонта	24 256	23 970
Потребительские и прочие товары	2 752	2 514
Итого запасы	85 883	98 576

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Займы выданные*	855	960
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	432	934
Авансы поставщикам	198	145
НДС к возмещению	12	13
Прочая дебиторская задолженность	640	41
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 137	2 093

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	4 779	5 010
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	4 610	1 498
Авансы поставщикам	3 051	1 372
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 25)	2 395	84
НДС к возмещению	2 123	2 311
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	613	664
Проценты по депозитам	450	995
Займы выданные	323	319
Прочая дебиторская задолженность	4 278	2 926
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	22 622	15 179

*В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 1 000 млн руб. на 30 июня 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 1 000 млн руб.), Группа получила в залог акции ОАО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества. По оценке руководства, стоимость полученных в залог активов превышает сумму текущей задолженности по займам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резервов сомнительных долгов в сумме 2 942 млн руб. и 2 821 млн руб. по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

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

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 364 965 630 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 7 363 704 790 и 7 360 055 832 акций соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв по курсовым разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2016 года	499	(16)	57	(6 484)	(5 944)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 15)	-	-	-	(3 220)	(3 220)
Продажа неконтролирующей доли	-	89	-	-	89
Курсовые разницы	(216)	-	-	-	(216)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	38	-	38
Остаток на 30 июня 2016 года	283	73	95	(9 704)	(9 253)
Остаток на 1 января 2017 года	171	69	238	(17 582)	(17 104)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 15)	-	-	-	(641)	(641)
Курсовые разницы	41	-	-	-	41
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	22	-	22
Остаток на 30 июня 2017 года	212	69	260	(18 223)	(17 682)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

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

30 июня 2016 года годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в сумме 15 393 млн руб. Дивиденды на акцию составили 2,09 руб.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	36 394
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	42 542	43 673
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 375	1 370
	43 917	81 437
Еврооблигации, номинированные в долл. США	59 086	60 657
Обязательства по финансовой аренде	136	173
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	13	16
	103 152	142 283
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(798)	(614)
Итого долгосрочные кредиты и займы	102 354	141 669

На 30 июня 2017 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов, обязательств по финансовой аренде и прочей задолженности без учета еврооблигаций составила 44 015 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 81 497 млн руб.).

На 30 июня 2017 года Группой передано в залог недвижимое имущество балансовой стоимостью 2 182 млн руб. (31 декабря 2016: 2 223 млн руб.) в обеспечение обязательств по кредиту, полученному от ПАО «Сбербанк», на сумму 1 028 млн руб. (31 декабря 2016: 1 200 млн руб.). В соответствии со сроками погашения часть задолженности по данному кредиту в сумме 686 млн руб. была переведена в состав краткосрочной по состоянию на 30 июня 2017 года (31 декабря 2016 года: 515 млн руб.).

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному долгосрочному финансированию составили:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	7,2%
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	4,3%	4,3%
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	13,0%	13,3%
Еврооблигации, номинированные в долл. США	7,8%	7,8%

Еврооблигации

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

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Остаток на начало периода	60 657	72 883
Амортизация дисконта	1	2
Доход от курсовых разниц	(1 572)	(8 627)
Остаток на конец периода	59 086	64 258

На 30 июня 2017 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 66 969 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 68 694 млн руб.)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	50	52
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	798	614
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	848	666

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

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	8 454	7 890
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 641	6 820
Задолженность по заработной плате	3 409	6 666
Авансы от покупателей	2 819	1 353
Задолженность по выплате процентов	766	1 342
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	246	281
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	5	11
Прочая кредиторская задолженность	939	1 125
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	24 279	25 488

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

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Платежи в социальные фонды	2 505	2 676
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 427	1 465
Налог на имущество	1 257	1 067
Налог на добавленную стоимость (НДС)	548	1 364
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	401	946
Прочие налоги и отчисления	406	286
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6 544	7 804

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Налог на имущество	1 277	1 232	2 611	2 468
Прочие налоги и платежи	136	99	290	224
Итого налоги и платежи	1 413	1 331	2 901	2 692

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ПАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, производит ежегодные выплаты роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в сумме 1 209 млн руб. в год.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	6 416	11 226	14 813	25 141
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(56)	110	104	110
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(611)	(1 184)	(1 699)	(1 772)
Итого расходы по налогу на прибыль	5 749	10 152	13 218	23 479

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущая стоимость фондируемых обязательств	29 528	32 408
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(14 073)	(13 638)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	15 455	18 770
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 246	1 184
Чистая стоимость обязательств	16 701	19 954

В связи с изменением пенсионной программы с 1 июля 2017 года финансирование негосударственной пенсии будет осуществляться Группой совместно с работниками на паритетных условиях. Группа признала доход от уменьшения обязательств перед работниками, не достигшими установленного предыдущей программой срока стажа для участия в пенсионной программе в сумме 3 470 млн руб. (прим. 20).

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

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого обязательства/ (активы)
На 31 марта 2017 года	33 814	(13 597)	20 217
Стоимость текущих услуг	48	-	48
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(3 508)	-	(3 508)
Процентные расходы/(доходы)	556	(290)	266
	(2 904)	(290)	(3 194)
Переоценки:			
Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	290	290
Убыток от изменения финансовых предпосылок	1	-	1
	1	290	291
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(605)	(605)
Выплаченные пенсии	(137)	129	(8)
	(137)	(476)	(613)
На 30 июня 2017 года	30 774	(14 073)	16 701



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого обязательства/ (активы)
На 31 марта 2016 года	22 092	(10 100)	11 992
Стоимость текущих услуг	85	-	85
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(23)	-	(23)
Процентные расходы/(доходы)	489	(245)	244
	551	(245)	306
Переоценки:			
Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	245	245
Убыток от изменения финансовых предпосылок	2 017	-	2 017
	2 017	245	2 262
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(163)	(163)
Выплаченные пенсии	(235)	230	(5)
	(235)	67	(168)
На 30 июня 2016 года	24 425	(10 033)	14 392

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого обязательства/ (активы)
На 1 января 2017 года	33 592	(13 638)	19 954
Стоимость текущих услуг	155	-	155
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(3 726)	-	(3 726)
Процентные расходы/(доходы)	1 264	(580)	684
	(2 307)	(580)	(2 887)
Переоценки:			
Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	580	580
Убыток от изменения финансовых предпосылок	69	-	69
	69	580	649
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(1 000)	(1 000)
Выплаченные пенсии	(580)	565	(15)
	(580)	(435)	(1 015)
На 30 июня 2017 года	30 774	(14 073)	16 701



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого обязательства/ (активы)
На 1 января 2016 года	20 868	(10 312)	10 556
Стоимость текущих услуг	172	-	172
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(73)	-	(73)
Процентные расходы/(доходы)	984	(490)	494
	1 083	(490)	593
Переоценки:			
Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	554	554
Убыток от изменения финансовых предпосылок	2 996	-	2 996
	2 996	554	3 550
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(295)	(295)
Выплаченные пенсии	(522)	510	(12)
	(522)	215	(307)
На 30 июня 2016 года	24 425	(10 033)	14 392

Основополагающие актуарные предпосылки:

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

16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	58 379	69 323	130 910	159 298
Продажи на внутреннем рынке	7 372	8 863	13 466	16 203
Выручка от перепродажи алмазов	-	245	16	497
Итого выручка от продажи алмазов	65 751	78 431	144 392	175 998
Прочая выручка:				
Газ	1 508	1 366	3 325	2 846
Транспорт	1 854	1 629	3 012	2 609
Социальная инфраструктура	596	1 503	2 721	2 338
Прочее	1 028	1 399	2 100	2 876
Итого выручка от продаж	70 737	84 328	155 550	186 667

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 4 539 млн руб. и 10 365 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года соответственно. В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 797 от 15 августа 2016 года с 1 сентября 2016 года ставка таможенной пошлины на вывозимые природные алмазы составляет 0%.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	10 647	10 783	21 839	22 002
Амортизация	6 499	6 081	13 077	11 693
Налог на добычу полезных ископаемых	5 245	4 983	11 188	11 665
Топливо и энергия	3 471	3 383	7 477	7 381
Материалы	3 010	3 378	5 878	6 169
Услуги	1 765	1 675	3 488	3 144
Транспорт	426	644	1 032	1 335
Себестоимость алмазов для перепродажи	-	245	16	497
Прочее	37	266	276	580
Движение запасов алмазов, руды и песков	(632)	(1 242)	13 217	4 787
Итого себестоимость продаж	30 468	30 196	77 488	69 253

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в сумме 2 406 млн руб. и 4 927 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 2 456 млн руб. и 4 913 млн руб. соответственно).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, амортизация основных средств в сумме 262 млн руб. и 363 млн руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 274 млн руб. и 480 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 633 млн руб. и 1 213 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 891 млн руб. и 1 774 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	2 104	1 778	4 188	3 535
Услуги и прочие административные расходы	1 274	1 107	2 189	1 955
Резервы/(восстановление резервов) сомнительных долгов	58	(21)	150	544
Итого общие и административные расходы	3 436	2 864	6 527	6 034

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в сумме 416 млн руб. и 935 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 263 млн руб. и 666 млн руб. соответственно).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	449	414	941	866
Услуги и прочие коммерческие расходы	310	402	647	866
Итого коммерческие расходы	759	816	1 588	1 732

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 102 млн руб. и 221 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 97 млн руб. и 202 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Доход от изменения условий пенсионной программы	3 470	-	3 470	-
Прочее	337	322	610	634
Итого прочие операционные доходы	3 807	322	4 080	634

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Затраты на геологоразведку	2 272	1 767	4 551	4 148
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 14)	1 413	1 331	2 901	2 692
Социальные расходы	1 114	1 469	2 371	2 679
Расход/(доход) от курсовых разниц	(1 028)	1 351	1 713	3 481
Убыток от выбытия и списания основных средств	329	790	411	901
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие	-	899	-	899
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	-	9	175
Прочее	211	235	520	634
Итого прочие операционные расходы	4 311	7 842	12 476	15 609

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Расходы на благотворительность	434	783	1 093	1 430
Содержание местной инфраструктуры	515	474	1 026	936
Медицина	83	65	119	100
Образование	27	26	51	47
Прочие расходы	55	121	82	166
Итого социальные расходы	1 114	1 469	2 371	2 679

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Доходы по процентам	923	1 368	1 663	2 142
Расходы по процентам:				
Банковские кредиты	(319)	(1 527)	(1 228)	(3 301)
Еврооблигации	(1 033)	(1 251)	(2 180)	(2 639)
Прочие	(291)	(285)	(3 102)	(584)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(339)	(16)	(128)	45
Доход/(расход) от курсовых разниц, нетто	(4 332)	9 094	4 297	22 942
Итого финансовые (расходы)/доходы, нетто	(5 391)	7 383	(678)	18 605



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Прибыль до налога на прибыль	62 128	113 864
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(1 860)	(1 191)
Доходы по процентам (прим. 22)	(1 663)	(2 142)
Расходы по процентам (прим. 22)	6 639	6 479
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 21)	262	91
Амортизация основных средств (прим. 7, 17)	13 191	11 780
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 21)	9	175
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие (прим. 21)	-	899
Доход от изменения условий пенсионной программы (прим. 20)	(3 470)	-
Корректировка на неденежные финансовые операции	(894)	1 756
Обесценение основных средств (прим. 21)	149	810
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(1 980)	(21 059)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	72 511	111 461
Чистое уменьшение остатка запасов	13 643	2 318
Чистое (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	(6 171)	(1 761)
Чистое (уменьшение) /увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(2 071)	2 060
Чистое (уменьшение) /увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 257)	559
Приток денежных средств от операционной деятельности	76 655	114 637
Уплаченный налог на прибыль	(14 878)	(21 258)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	61 777	93 379

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Налогообложение

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

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

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

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

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

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

(в) Судебные иски

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

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2017 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 7 068 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 5 800 млн руб.).



24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(д) Контрактные обязательства по договорам операционной аренды

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До одного года	231	194
От одного до пяти лет	628	523
Более пяти лет	1 129	961
Итого минимальные арендные платежи	1 988	1 678

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Группы признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 6 163 млн руб. на 30 июня 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 6 345 млн руб.).

(ж) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(з) Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении обязательств АО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму основного долга в размере 1 500 млн руб. и начисленных процентов.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 июня 2017 года 58,0 процентов акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

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



25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2017 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 10 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 4 независимых директора в соответствии с российским законодательством (1 из которых выдвинут Правительством Российской Федерации, 1 – Правительством Республики Саха (Якутия), 2 – иностранными миноритарными акционерами) и 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и денежные потоки.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 9 и 14. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 16, 17, 18, 19 и 24.

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

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

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

<i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении</i>	30 июня 2017	31 декабря 2016
Долгосрочная дебиторская задолженность	599	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 728	3 442
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 837	1 758
Займы, полученные Группой	1 375	37 766
Денежные средства и эквиваленты	45 137	27 401
Банковские депозиты	5 470	25 570

<i>Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017	30 июня 2016	30 июня 2017	30 июня 2016
Продажи алмазов	2 142	5 365	3 426	7 432
Прочие продажи	837	2 257	2 735	3 432
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 542)	(963)	(3 837)	(2 660)
Прочие закупки	(5 045)	(3 638)	(5 823)	(4 411)
Процентные доходы	603	1 152	1 210	1 711
Процентные расходы	(33)	(804)	(592)	(1 494)

Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и Президента Компании. Представители Правительств Российской Федерации (за исключением независимых директоров) и Республики Саха (Якутия) в Наблюдательном совете Компании не получают вознаграждения за исполнение обязанностей членов Наблюдательного совета Компании. Президент Компании получает вознаграждение за исполнение обязанностей Председателя Правления Компании.

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года Правление Компании состояло из 10 и 13 человек соответственно. На 30 июня 2017 года один член Правления Компании является также членом 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 26 августа 2016.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составило 525 млн руб. и 586 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года 167 млн руб. и 572 млн руб. соответственно). Группа начислила дивиденды в сумме 22 млн руб. по акциям, находящимся в собственности высшего руководства.

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

	30 июня 2017г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность	2 391	84
Прочие ассоциированные организации	4	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 395	84

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

Прочие операции со связанными сторонами

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 15.

Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 21.

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

Правление Компании оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из обзора результатов операционной деятельности (а именно, достижения производственных задач и контроля фактически понесенных затрат по отношению к показателям, заложенным в бюджет, в разрезе видов деятельности, таких как производство и продажа алмазов и прочие виды деятельности), поскольку Правление считает, что подобная информация наиболее уместна для оценки результатов деятельности. Правление не анализирует отдельные статьи прибылей или убытков в разрезе отдельных подразделений и юридических лиц, входящих в Группу. Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- прочие операционные доходы и расходы;
- доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий;



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- расходы и доходы по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

Три месяца, закончившихся 30 июня 2017 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	65 751	2 204	1 364	1 678	2 724	73 721
Межсегментные продажи	-	(443)	(393)	(469)	(2 011)	(3 316)
Себестоимость продаж, в том числе	29 035	1 964	2 481	1 049	2 766	37 295
амортизация	4 379	199	70	214	545	5 407
Валовая прибыль	36 716	240	(1 117)	629	(42)	36 426

Три месяца, закончившихся 30 июня 2016 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	82 970	2 170	710	1 533	2 903	90 286
Межсегментные продажи	-	(615)	(78)	(166)	(1 768)	(2 627)
Себестоимость продаж, в том числе	24 483	1 848	1 777	1 064	2 657	31 829
амортизация	3 983	105	228	224	430	4 970
Валовая прибыль	58 487	322	(1 067)	469	246	58 457

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	144 392	3 662	2 869	3 890	5 693	160 506
Межсегментные продажи	-	(774)	(1 315)	(563)	(4 214)	(6 866)
Себестоимость продаж, в том числе	68 934	3 475	4 978	2 248	5 512	85 147
амортизация	8 759	372	136	428	1 093	10 788
Валовая прибыль	75 458	187	(2 109)	1 642	181	75 359



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	186 363	3 542	1 612	3 410	5 793	200 720
Межсегментные продажи	-	(1 032)	(208)	(555)	(3 510)	(5 305)
Себестоимость продаж, в том числе	53 172	3 424	4 095	2 215	5 159	68 065
амортизация	7 905	220	449	453	850	9 877
Валовая прибыль	133 191	118	(2 483)	1 195	634	132 655

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Сегментная выручка от продаж	73 720	90 286	160 506	200 720
Исключение межсегментных продаж	(3 316)	(2 627)	(6 866)	(5 305)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	-	(4 539)	-	(10 365)
Прочие корректировки и переклассификации	333	1 208	1 910	1 617
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	70 737	84 328	155 550	186 667

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Сегментная себестоимость продаж	37 294	31 829	85 147	68 065
Корректировка амортизации основных средств ¹	1 091	1 111	2 289	1 816
Исключение межсегментных закупок	(2 853)	(1 712)	(5 771)	(3 760)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	(678)	(137)	(789)	(245)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	-	1 227	-	3 191
Корректировка запасов ⁴	(524)	839	3 372	5 541
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	(252)	(232)	(188)	(18)
Начисление резерва по годовому вознаграждению	43	156	177	290
Прочие корректировки	(470)	66	(809)	(199)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(1 793)	(1 280)	(2 904)	(2 419)
Прочие переклассификации	(1 390)	(1 671)	(3 036)	(3 009)
Себестоимость продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	30 468	30 196	77 488	69 253

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

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

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

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

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

⁶ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация части затрат на геологоразведку в состав прочих операционных расходов



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Бельгия	32 302	35 924	75 490	86 809
Российская Федерация	12 150	14 416	24 174	26 117
Индия	9 961	13 571	22 853	30 337
Израиль	6 207	9 257	13 083	18 491
Объединенные Арабские Эмираты	6 152	4 577	11 230	11 603
Китай	2 683	3 998	6 165	7 781
Республика Ботсвана	258	381	576	847
Армения	261	628	496	1 452
Белоруссия	235	1 096	473	2 133
Ангола	208	236	451	533
США	248	122	396	364
Великобритания	72	102	163	157
Прочие страны	-	20	-	43
Итого выручка	70 737	84 328	155 550	186 667

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Российская Федерация	288 196	290 636
Ангола	3 892	4 068
Прочие страны	1 489	1 252
Итого внеоборотные активы	293 577	295 956

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит детальных раскрытий по управлению финансовыми рисками, так как данные раскрытия являются обязательными только для годовой консолидированной финансовой отчетности. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с МСФО. В течение отчетного периода политики управления рисками не изменялись.

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для целей Группы данные Уровня 1 включают в себя долговые финансовые инструменты, которые активно торгуются на европейском и российском рынках.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен). Для целей Группы данные Уровня 2 включают в себя наблюдаемые критерии рыночной стоимости в отношении кредитов и займов.
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 30 июня 2017 г.				На 31 декабря 2016 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1 161	-	474	1 635	950	-	474	1 424
Итого	1 161	-	474	1 635	950	-	474	1 424

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

По состоянию на 30 июня 2017 года на балансе Группы были отражены активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	5 470	-	5 470
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	13 418	-	13 418
Займы выданные	-	-	1 178	1 178
Денежные средства и их эквиваленты	-	61 995	-	61 995
Итого финансовые активы	-	80 883	1 178	82 061
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	43 230	-	43 230
Еврооблигации	59 086	-	-	59 086
Обязательство по финансовой аренде	-	-	38	38
Итого долгосрочные финансовые обязательства	59 086	43 230	38	102 354
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	750	-	750
Финансовая кредиторская задолженность	-	9 352	-	9 352
Обязательство по финансовой аренде	-	-	98	98
Задолженность по дивидендам	-	65 848	-	65 848
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	75 950	98	76 048
Итого финансовые обязательства	59 086	119 180	136	178 402



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа обладала следующими активами и обязательствами, оцененными по справедливой стоимости:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	28 570	-	28 570
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	7 142	-	7 142
Займы выданные	-	-	1 279	1 279
Денежные средства и их эквиваленты	-	30 410	-	30 410
Итого финансовые активы	-	66 122	1 279	67 401
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	80 924	-	80 924
Еврооблигации	60 657	-	-	60 657
Обязательство по финансовой аренде	-	-	88	88
Итого долгосрочные финансовые обязательства	60 657	80 924	88	141 669
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	581	-	581
Финансовая кредиторская задолженность	-	9 298	-	9 298
Обязательство по финансовой аренде	-	-	85	85
Задолженность по дивидендам	-	86	-	86
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	9 965	85	10 050
Итого финансовые обязательства	60 657	90 889	173	151 719

Справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно равна их учетной стоимости:

- Денежные средства и их эквиваленты, включая остатки на специальном счете;
- Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность;
- Банковские депозиты;
- Прочие оборотные финансовые активы;
- Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность;
- Обязательства по финансовой аренде;
- Обязательства по выплате дивидендов.

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств раскрыта в соответствующих примечаниях.

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

В течение отчетного периода переклассификаций между уровнями 1, 2 и 3 не производилось.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

4 августа 2017 года в шахте подземного рудника «Мир» произошла авария, в связи чем деятельность рудника по добыче руды была приостановлена. На данный момент Группа проводит оценку влияния последствий аварии на деятельность рудника, включая оценку ущерба подземным сооружениям и коммуникациям рудника, оценку капитальных и ремонтных работ по восстановлению деятельности по добыче, ожидаемых сроков по восстановлению деятельности рудника.

В июле и августе 2017 года Группа получила краткосрочные банковские кредиты в сумме 11 700 млн руб., с процентной ставкой 7,89 % годовых и сроком погашения в декабре 2017 года.