

АК «АПРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА,
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ 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. 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	12
8. ЗАПАСЫ.....	13
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
10. КАПИТАЛ	14
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	16
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	17
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ.....	18
16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	18
17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	20
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	20
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	21
20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	21
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	21
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	22
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	22
24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	23
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	25
27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	27
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	30
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	32

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 2018 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 изменении 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 отчетности 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».

23 августа 2018 года
Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо: Акционерная компания «АЛРОСА» (публичное акционерное общество)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 1 выдано Администрацией Мирнинского района 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 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	239 230	236 589
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4.2	6 784	4 312
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	3	913	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3	-	2 913
Отложенные налоговые активы	14	4 553	3 837
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	9 616	10 165
Итого внеоборотные активы		262 535	259 255
Оборотные активы			
Запасы	8	80 579	91 976
Предоплата по текущему налогу на прибыль		944	78
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	34 010	29 637
Банковские депозиты	5	5 160	-
Денежные средства и их эквиваленты	6	52 674	7 381
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	4.1	-	39 454
Итого оборотные активы		173 367	168 526
Всего активы		435 902	427 781
Капитал			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров	10	(195)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	251 532	243 921
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		274 241	266 825
Неконтролирующая доля участия		458	(338)
Итого капитал		274 699	266 487
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	63 798	58 694
Резерв по пенсионным обязательствам	16	14 036	16 017
Прочие резервы		6 065	5 462
Отложенные налоговые обязательства	14	4 388	5 466
Государственные субсидии	15	1 738	-
Итого долгосрочные обязательства		90 025	85 639
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	63	34 734
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	23 524	22 259
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 009	2 853
Прочие налоги к уплате	14	5 966	6 506
Дивиденды к уплате		38 116	149
Обязательства выходящей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	4.1	-	9 154
Гарантии выданные	3	1 500	-
Итого краткосрочные обязательства		71 178	75 655
Итого обязательства		161 203	161 294
Всего капитал и обязательства		435 902	427 781

Подписано 23 августа 2018 года следующими руководителями:

С. С. Иванов
Генеральный директор – председатель правления

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 июня 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		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Выручка от продаж	17	70 719	70 616	165 613	154 101
Доход от субсидий		1 523	121	2 598	1 449
Себестоимость продаж	18	(28 463)	(30 468)	(74 138)	(77 488)
Роялти	14	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		43 476	39 966	93 468	77 457
Общие и административные расходы	19	(2 704)	(3 436)	(5 181)	(6 527)
Коммерческие расходы	20	(785)	(759)	(1 535)	(1 588)
Прочие операционные доходы	21	1 971	3 807	2 229	4 080
Прочие операционные расходы	22	(5 223)	(4 311)	(10 855)	(12 476)
Прибыль от основной деятельности		36 735	35 267	78 126	60 946
Финансовые доходы / (расходы), нетто	23	(6 014)	(5 391)	(6 265)	(678)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	1 249	1 041	1 995	1 860
Прибыль до налогообложения		31 970	30 917	73 856	62 128
Расходы по налогу на прибыль	14	(6 592)	(5 749)	(15 594)	(13 218)
Прибыль за период		25 378	25 168	58 262	48 910
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		(101)	(291)	(457)	(641)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(101)	(291)	(457)	(641)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		168	129	169	74
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	79	-	22
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		168	208	169	96
Итого прочий совокупный доход /(убыток) за период		67	(83)	(288)	(545)
Итого совокупный доход за период		25 445	25 085	57 974	48 365
Прибыль, относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		24 775	24 644	57 304	48 084
Неконтролирующую долю участия		603	524	958	826
Прибыль за период		25 378	25 168	58 262	48 910
Совокупный доход, относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		24 945	24 612	57 113	47 506
Неконтролирующую долю участия		500	473	861	859
Совокупный доход за период		25 445	25 085	57 974	48 365
Базовая и разведенная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	10	3,41	3,35	7,85	6,53

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

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

**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
 ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	24	74 072	61 777
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(12 026)	(11 432)
Поступления от продажи основных средств		241	63
Полученные проценты	23	998	2 089
Продажа /(приобретение) финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		1 779	(211)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий		1 125	2
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		30 827	499
Перевод денежных средств на депозитные счета		(5 160)	-
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		-	23 100
Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности		17 784	14 110
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(35 281)	(34 986)
Получение кредитов и займов		902	177
Покупка собственных акций		(10 160)	-
Проценты уплаченные		(2 741)	(6 593)
Дивиденды уплаченные		(30)	(526)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(47 310)	(41 928)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		44 546	33 959
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	7 381	30 410
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		747	(2 374)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	52 674	61 995

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 2018 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 10)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
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
Остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(18 787)	262 708	266 825	(338)	266 487
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9 (прим. 3)	-	-	-	-	(561)	(1 045)	(1 606)	-	(1 606)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(19 348)	261 663	265 219	(338)	264 881
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	57 304	57 304	958	58 262
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(191)	-	(191)	(97)	(288)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(191)	57 304	57 113	861	57 974
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(37 987)	(37 987)	(9)	(37 996)
Покупка собственных акций	(115 409 800)	-	-	(195)	-	(9 965)	(10 160)	-	(10 160)
Изменение доли владения в дочерних обществах	-	-	-	-	56	-	56	(56)	-
Итого операции с акционерами	(115 409 800)	-	-	(195)	56	(47 952)	(48 091)	(65)	(48 156)
Остаток на 30 июня 2018 года	7 249 555 830	12 473	10 431	(195)	(19 483)	271 015	274 241	458	274 699

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 30 июня 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 62,7565 руб. и 57,6002 руб. за один доллар США на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,9921 руб. и 68,8668 руб. за один евро на 30 июня 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 долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Так как долевыми инструментами 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	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
Итого инвестиции в долговые ценные бумаги			1 486	-	-	-	-	1 486
Инвестиции в долевые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 427	-	-	(1 427)	-	-
Инвестиции в долевые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	-	-	(6)	1 427	-	1 421
Итого инвестиции в долевые ценные бумаги			1 427	-	(6)	-	-	1 421
Займы и дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	23 302	(100)	-	-	-	23 202
Итого займы и дебиторская задолженность			23 302	(100)	-	-	-	23 202
Итого финансовые активы			33 596	(100)	(6)	-	-	33 490



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 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
Остаток на начало согласно МСФО (IAS) 39 (остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г.)	262 708	(18 787)	243 921
Реклассификация инвестиции из «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» в «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»	561	(561)	-
Признание финансовой гарантии	(1 500)	-	(1 500)
Признание обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6)	-	(6)
Признание обесценения займов выданных и дебиторской задолженности оцениваемые по амортизированной стоимости	(100)	-	(100)
Остаток на начало согласно МСФО (IFRS) 9 (остаток на начало периода на 1 января 2018 г.)	261 663	(19 348)	242 315

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

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

Признание финансовой гарантии

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 августа 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 незначительное 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 июня 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 незначительно 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 июня 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
АО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
АО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,8	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
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 июня 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

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

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

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

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

4.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
		30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	32,8	32,8	6 594	4 115
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	190	197
Итого				6 784	4 312

По состоянию на 30 июня 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		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	1 253	1 048	2 000	1 866
Прочие	(4)	(7)	(5)	(6)
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	1 249	1 041	1 995	1 860



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 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. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 381 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 153 млн руб.

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	3 320	-
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	1 825	-
Депозиты, размещенные в АО «ЮниКредит Банк»	15	-
Итого банковские депозиты	5 160	-

По состоянию на 30 июня 2018 года Группой были размещены депозиты в рублях в банковских учреждениях с первоначальными сроками погашения более трех месяцев и процентными ставками от 6,1% до 6,8%.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозитные счета со сроком погашения менее трех месяцев	41 615	4 000
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	11 276	3 381
Овердрафт	(217)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	52 674	7 381

По состоянию на 30 июня 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.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2016 года			
Первоначальная стоимость	411 186	41 277	452 463
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(163 589)	-	(163 589)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	247 597	41 277	288 874
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	247 597	41 277	288 874
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(164)	51	(113)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	59	-	59
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	417 694	44 326	462 020
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(174 987)	-	(174 987)
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 2018 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2017 года			
Первоначальная стоимость	379 382	31 279	410 661
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(173 497)	(575)	(174 072)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	205 885	30 704	236 589
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	205 885	30 704	236 589
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	538	139	677
Курсовые разницы – накопленная амортизация	(212)	-	(212)
Поступление	4 043	10 327	14 370
Передача	1 608	(1 608)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(119)	(117)	(236)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	160	-	160
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 225)	(81)	(2 306)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 993	-	1 993
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	526	-	526
Восстановление убытка от обесценения основных средств	114	-	114
Амортизация, начисленная за период	(12 445)	-	(12 445)
На 30 июня 2018 года	199 866	39 364	239 230
Первоначальная стоимость	383 753	39 939	423 692
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(183 887)	(575)	(184 462)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 года	199 866	39 364	239 230

Затраты по займам, включаемые в стоимость основных средств

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в стоимость объектов незавершенного строительства были включены затраты по заемным средствам в сумме 411 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 193 млн руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 6,35 процентов годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 5,20 процентов годовых).

Финансовая аренда

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 30 июня 2018 года остаточная стоимость данных объектов составляет 27 млн руб. (31 декабря 2017 года: 61 млн руб.).

8. ЗАПАСЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Алмазы	30 646	50 223
Руда и пески	19 628	14 522
Материалы для добычи и ремонта	27 084	24 505
Потребительские и прочие товары	3 221	2 726
Итого запасы	80 579	91 976



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Предоплата за долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.»*	8 350	8 350
Займы выданные**	811	774
Авансы поставщикам	132	162
Долгосрочный НДС к возмещению	12	13
Дебиторская задолженность от ассоциированных компаний (прим. 26)	3	-
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»***	-	467
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	308	399
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	9 616	10 165

*В ноябре 2017 года на основании договора купли-продажи доли ГРО «Катока Майнинг Лтд.» в размере 16,4 %, заключенного между Группой и компанией Odebrecht Mining Services, Группа внесла предоплату в сумме 140 млн 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 июня 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 800 млн руб.), подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции АО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества. По оценке руководства, стоимость полученных в залог активов превышает сумму текущей задолженности по займам.

*** Вознаграждение к получению от «Евраз ти-эл-си», имеющей по состоянию на 30 июня 2018 года кредитный рейтинг BB (Стабильный) по данным рейтингового агентства Fitch.

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	12 457	6 038
Страховое возмещение к получению	9 190	10 490
Авансы поставщикам	2 973	1 681
НДС к возмещению	2 458	2 126
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 248	4 168
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»***	535	613
Займы выданные	368	377
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 26)	244	1 222
Проценты по депозитам	66	3
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 471	2 919
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	34 010	29 637

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной получателю на отчетную дату. На 30 июня 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 2 754 млн руб. и 2 939 млн руб. по состоянию на 30 июня 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 июня 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 июня 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, действовавшей в отчетном периоде, на выплату дивидендов направляется не менее 35% от суммы чистой прибыли по данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО (прим. 29). 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 июня 2018 года дочерние предприятия Группы владели 115 409 800 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 7 259 762 973 и 7 300 013 703 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 7 364 965 630 акций). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2017 года	171	69	238	(17 582)	(17 104)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	-	(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)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2018 года	39	69	561	(19 456)	(18 787)
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9	-	-	(561)	-	(561)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	39	69	-	(19 456)	(19 348)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	-	(457)	(457)
Курсовые разницы	266	-	-	-	266
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	56	-	-	56
Остаток на 30 июня 2018 года	305	125	-	(19 913)	(19 483)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

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 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 976	1 087
	1 976	1 087
Еврооблигации, номинированные в долл. США	61 815	57 600
Обязательства по финансовой аренде	46	91
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	20	20
	63 857	58 798
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(59)	(104)
Итого долгосрочные кредиты и займы	63 798	58 694

На 30 июня 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 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками номинированная в рублях с фиксированной ставкой	10%	8,7%	11,2%	9,2%
Еврооблигации, номинированные в долл. США	7,8%	6,3%	7,8%	5,1%

Еврооблигации

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

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Остаток на начало периода	57 600	60 657
Амортизация дисконта	1	1
Погашение	(1 121)	-
Расход/(доход) от курсовых разниц	5 335	(1 572)
Остаток на конец периода	61 815	59 086

На 30 июня 2018 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 66 551 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 64 534 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед банками номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	34 560
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	4	70
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	59	104
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	63	34 734

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

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 692	6 605
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 387	7 458
Задолженность по заработной плате	3 154	5 755
Авансы от покупателей	3 087	550
Задолженность по выплате процентов	802	788
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	260	236
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	-	8
Прочая кредиторская задолженность	1 142	859
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	23 524	22 259

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

По состоянию на 30 июня 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 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Платежи в социальные фонды	2 208	2 462
Налог на добавленную стоимость (НДС)	641	322
Налог на имущество	1 348	1 168
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 178	1 396
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	362	803
Прочие налоги и отчисления	229	355
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	5 966	6 506

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Налог на имущество	1 300	1 277	2 581	2 611
Прочие налоги и платежи	100	136	182	290
Итого налоги и платежи	1 400	1 413	2 763	2 901



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 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		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	6 411	6 416	17 653	14 813
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(60)	(56)	(185)	104
Доходы по отложенному налогу на прибыль	241	(611)	(1 874)	(1 699)
Итого расходы по налогу на прибыль	6 592	5 749	15 594	13 218

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 июня 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 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущая стоимость обязательств	32 235	31 624
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(19 306)	(16 771)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	12 929	14 853
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 107	1 164
Чистая стоимость обязательств	14 036	16 017



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 30 июня 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 июня 2018 года, и три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого обязательства/ (активы)
На 31 марта 2018 года	33 050	(18 693)	14 357
Стоимость текущих услуг	70	-	70
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(21)	-	(21)
Процентные расходы/(доходы)	625	(323)	302
	674	(323)	351
Переоценки:			
Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	322	322
Убыток от изменения финансовых предпосылок	(236)	-	(236)
	(236)	322	86
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(747)	(747)
Выплаченные пенсии	(146)	135	(11)
	(146)	(612)	(758)
На 30 июня 2018 года	33 342	(19 306)	14 036

	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

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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 2018 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств пенсионного плана	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого обязательства/ (активы)
На 1 января 2018 года	32 788	(16 771)	16 017
Стоимость текущих услуг	140	-	140
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(33)	-	(33)
Процентные расходы/(доходы)	1 254	(646)	608
	1 361	(646)	715
Переоценки:			
Расход по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	646	646
Убыток от изменения финансовых предпосылок	(177)	-	(177)
	(177)	646	469
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(3 146)	(3 146)
Выплаченные пенсии	(630)	611	(19)
	(630)	(2 535)	(3 165)
На 30 июня 2018 года	33 342	(19 306)	14 036

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	58 851	58 379	141 350	130 910
Продажи на внутреннем рынке	8 235	7 372	16 948	13 466
Выручка от перепродажи алмазов	11	-	16	16
Итого выручка от продажи алмазов	67 097	65 751	158 314	144 392
Прочая выручка:				
Газ	12	1 508	987	3 325
Транспорт	1 998	1 759	3 222	2 887
Социальная инфраструктура	418	570	1 065	1 397
Прочее	1 194	1 028	2 025	2 100
Итого выручка от продаж	70 719	70 616	165 613	154 101

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	10 327	10 647	20 436	21 839
Амортизация	5 972	6 499	11 940	13 077
Налог на добычу полезных ископаемых	4 273	5 245	9 906	11 188
Топливо и энергия	3 493	3 471	6 788	7 477
Материалы	2 515	3 010	4 956	5 878
Услуги	2 019	1 765	3 855	3 488
Транспорт	560	426	979	1 032
Себестоимость алмазов для перепродажи	10	-	15	16
Прочее	482	37	792	276
Движение запасов алмазов, руды и песков	(1 188)	(632)	14 471	13 217
Итого себестоимость продаж	28 463	30 468	74 138	77 488

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 2 199 млн руб. и 4 525 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 2 406 млн руб. и 4 927 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, амортизация основных средств в сумме 162 млн руб. и 434 млн руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 262 млн руб. и 363 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 1 175 млн руб. и 2 104 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 633 млн руб. и 1 213 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 940	2 104	3 207	4 188
Услуги и прочие административные расходы	948	1 274	2 058	2 189
Резервы/(восстановление резервов) сомнительных долгов	(184)	58	(84)	150
Итого общие и административные расходы	2 704	3 436	5 181	6 527

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 225 млн руб. и 523 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 416 млн руб. и 935 млн руб. соответственно).

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	466	449	915	941
Услуги и прочие коммерческие расходы	319	310	620	647
Итого коммерческие расходы	785	759	1 535	1 588

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 97 млн руб. и 209 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 102 млн руб. и 221 млн руб. соответственно).

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Доход от изменения условий пенсионной программы	-	3 470	-	3 470
Доход от курсовых разниц	1 468	-	1 468	-
Доход от восстановления убытка по обесценению основных средств	114	-	114	-
Прочее	389	337	647	610
Итого прочие операционные доходы	1 971	3 807	2 229	4 080



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Затраты на геологоразведку	1 494	2 272	3 637	4 551
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 14)	1 400	1 413	2 763	2 901
Социальные расходы	1 273	1 114	2 229	2 371
(Доход)/расход от курсовых разниц	(195)	(1 028)	-	1 713
Убыток от выбытия и списания основных средств	165	329	94	411
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	-	194	9
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемое через прибыли и убытки	210	-	235	-
Прочее	876	211	1 703	520
Итого прочие операционные расходы	5 223	4 311	10 855	12 476

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Расходы на благотворительность	698	434	1 190	1 093
Содержание местной инфраструктуры	358	515	743	1 026
Медицина	44	83	85	119
Образование	29	27	49	51
Прочие расходы	144	55	162	82
Итого социальные расходы	1 273	1 114	2 229	2 371

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Доходы по процентам	504	923	998	1 663
Расходы по процентам:				
Банковские кредиты	(68)	(319)	(150)	(1 228)
Еврооблигации	(905)	(1 033)	(1 931)	(2 180)
Прочие	(348)	(291)	(674)	(3 102)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	50	(339)	(70)	(128)
(Расход)/доход от курсовых разниц, нетто	(5 247)	(4 332)	(4 438)	4 297
Итого финансовые расходы, нетто	(6 014)	(5 391)	(6 265)	(678)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Прибыль до налога на прибыль	73 856	62 128
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	(1 995)	(1 860)
Доходы по процентам (прим. 23)	(998)	(1 663)
Расходы по процентам (прим. 23)	2 825	6 639
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 22)	94	262
Амортизация основных средств (прим. 7, 18)	12 011	13 191
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 22)	194	9
Доход от изменения условий пенсионной программы (прим. 21)	-	(3 470)
Корректировка на неденежные финансовые операции	(477)	(894)
(Восстановление убытка от обесценения) / обесценение основных средств (прим. 7, 21)	(114)	149
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	2 980	(1 980)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	88 376	72 511
Чистое уменьшение остатка запасов	12 063	13 643
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	(4 746)	(6 171)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 851)	(2 071)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(591)	(1 257)
Приток денежных средств от операционной деятельности	93 251	76 655
Уплаченный налог на прибыль	(19 179)	(14 878)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	74 072	61 777

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 июня 2018 года.

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2018 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 7 895 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 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
До одного года	308	324
От одного до пяти лет	857	833
Более пяти лет	1 590	1 409
Итого минимальные арендные платежи	2 755	2 566



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 5 891 млн руб. на 30 июня 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 июня 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 июня 2018 года 58,0 процентов акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Кроме того, на 30 июня 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 июня 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:

Сокращенный консолидированный

промежуточный отчет о финансовом положении

30 июня 2018 г. 31 декабря 2017 г.

Краткосрочная дебиторская задолженность	17 282	15 857
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 015	775
Кредиты, полученные Группой*	1 849	987
Денежные средства и эквиваленты	11 900	2 897
Банковские депозиты	3 320	-

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

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Три месяца, закончившихся

Шесть месяцев, закончившихся

	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Продажи алмазов	3 113	2 142	5 868	3 426
Прочие продажи	1 229	716	1 678	1 286
Доход от субсидий	1 523	121	2 598	1 449
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(962)	(1 542)	(2 146)	(3 837)
Прочие закупки	(5 871)	(5 045)	(6 768)	(5 823)
Процентные доходы	49	603	119	1 210
Процентные расходы	(15)	(33)	(74)	(592)

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 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Правление Компании состояло из 8 человек. На 30 июня 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)».

Вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составило 113 млн руб. и 178 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года 525 млн руб. и 586 млн руб. соответственно). В 2018 году Группа начислила дивиденды в сумме 19 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.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выплаты, основанные на акциях

По состоянию на 30 июня 2018 года в рамках утвержденной Программы долгосрочной мотивации руководства Компании Группа признала в составе задолженности по заработной плате (прим. 13) обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 14 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:

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность	224	1 222
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	20	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	244	1 222

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

Прочие операции со связанными сторонами

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	67 097	2 265	954	171	2 650	73 137
Межсегментные продажи	-	(225)	(311)	(157)	(1 830)	(2 523)
Себестоимость продаж,						
в том числе	25 764	2 336	1 804	196	3 285	33 385
амортизация	3 946	315	69	28	550	4 908
Валовая прибыль	41 333	(71)	(850)	(25)	(635)	39 752

Три месяца, закончившихся 30 июня 2017 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	158 314	3 820	2 426	1 548	4 910	171 018
Межсегментные продажи	-	(599)	(967)	(556)	(3 431)	(5 553)
Себестоимость продаж, в том числе	64 903	4 101	3 993	818	7 741	81 556
амортизация	7 889	456	136	155	1 128	9 764
Валовая прибыль	93 411	(281)	(1 567)	730	(2 831)	89 462

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	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

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Сегментная выручка от продаж	73 137	73 720	171 018	160 506
Исключение межсегментных продаж	(2 523)	(3 316)	(5 553)	(6 866)
Доход от субсидий	1 523	121	2 598	1 449
Прочие корректировки и переклассификации	105	212	148	461
Выручка от продаж и Доход от субсидий в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	72 242	70 737	168 211	155 550

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Сегментная себестоимость продаж	33 385	37 294	81 556	85 147
Корректировка амортизации основных средств ¹	1 064	1 091	2 176	2 289
Исключение межсегментных закупок	(1 361)	(2 853)	(4 329)	(5 771)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	(57)	(678)	(490)	(789)
Корректировка запасов ³	(1 238)	(524)	2 035	3 372
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	(56)	(252)	100	(188)
Начисление резерва по годовому вознаграждению	270	43	108	177
Прочие корректировки	113	(470)	(437)	(809)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(1 949)	(1 793)	(3 730)	(2 904)
Прочие переклассификации	(1 708)	(1 390)	(2 851)	(3 036)
Себестоимость продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	28 463	30 468	74 138	77 488

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

³ *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*

⁴ *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*

⁵ *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		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Бельгия	30 674	32 302	75 644	75 490
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	13 797	12 150	26 425	24 174
Индия	9 162	9 961	23 089	22 853
Объединенные Арабские Эмираты	7 451	6 152	17 185	11 230
Израиль	7 227	6 207	16 344	13 083
Китай	2 506	2 683	6 129	6 165
Белоруссия	334	235	1 047	473
США	306	248	426	396
Республика Ботсвана	278	258	557	576
Ангола	239	208	420	451
Великобритания	115	72	287	163
Швейцария	85	-	283	-
Армения	68	261	374	496
Прочие страны	-	-	1	-
Итого	72 242	70 737	168 211	155 550

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 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Российская Федерация	242 948	238 289
Ангола	3 966	3 715
Прочие страны	1 596	3 424
Итого внеоборотные активы	248 510	245 428

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 июня 2018				31 декабря 2017			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	658	-	255	913	-	-	-	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	2 474	-	439	2 913
Итого	658	-	255	913	2 474	-	439	2 913

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

По состоянию на 30 июня 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
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	5 160	-	5 160
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	27 371	3	27 374
Займы выданные	-	-	1 179	1 179
Денежные средства и их эквиваленты	-	52 674	-	52 674
Итого финансовые активы	-	85 205	1 182	86 387
Банковские кредиты и займы	-	1 976	-	1 976
Прочие займы	-	-	7	7
Еврооблигации	61 815	-	-	61 815
Итого долгосрочные финансовые обязательства	61 815	1 976	7	63 798
Краткосрочные финансовые обязательства				
Банковские кредиты и займы	-	13	-	13
Прочие займы	-	-	4	4
Финансовая кредиторская задолженность	-	9 636	-	9 636
Обязательство по финансовой аренде	-	-	46	46
Задолженность по дивидендам	-	38 116	-	38 116
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	47 765	50	47 815
Итого финансовые обязательства	61 815	49 741	57	111 613



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 30 июня 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
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	22 151	-	22 151
Займы выданные	-	-	1 151	1 151
Денежные средства и их эквиваленты	-	7 381	-	7 381
Итого финансовые активы	-	29 532	1 151	30 683
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	1 087	7	1 094
Еврооблигации	57 600	-	-	57 600
Итого долгосрочные финансовые обязательства	57 600	1 087	7	58 694
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	34 560	83	34 643
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 260	-	8 260
Обязательство по финансовой аренде	-	-	91	91
Задолженность по дивидендам	-	149	-	149
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	42 969	174	43 143
Итого финансовые обязательства	57 600	44 056	181	101 837

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

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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. После совершения сделки доля Компании в ПАО «АЛРОСА-Нюрба» составила 97,49% (779 902 тысячи обыкновенных акций).

Дивиденды

6 августа 2018 года Наблюдательный совет Компании утвердил новую редакцию Положения о дивидендной политике, а также предварительно рекомендовал общему собранию акционеров выплатить промежуточные дивиденды по результатам деятельности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в размере не менее 5,93 руб. на акцию.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 30 июня 2018 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2 августа 2018 года на общем собрании акционеров ассоциированной организации ГРО «Катока Майнинг Лтд» были распределены дивиденды по результатам 2017 года. Доля Группы в сумме объявленных дивидендов составила 49,2 млн долл. США, что по курсу рубля к доллару США на 2 августа 2018 г. составляет 3 078 млн руб.