

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	5
3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ	9
5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	9
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
8. ЗАПАСЫ	11
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
10. КАПИТАЛ	12
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	15
16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	16
17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	17
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	17
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	18
20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	18
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	18
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	19
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	22
27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	24
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	27
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	29



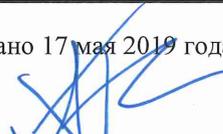
АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Основные средства	7	231 849	234 873
Актив в форме права пользования	3	5 272	-
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	4.1	6 468	5 191
Отложенные налоговые активы	14	4 786	4 785
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	28	292	838
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	9 318	9 316
Итого внеоборотные активы		259 424	256 442
Оборотные активы			
Запасы	8	86 439	92 619
Предоплата по текущему налогу на прибыль		733	639
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	21 580	22 271
Банковские депозиты	5	51 590	11 784
Денежные средства и их эквиваленты	6	16 230	27 437
Итого оборотные активы		176 572	154 750
Всего активы		435 996	411 192
Капитал			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров	10	(264)	(264)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	248 136	224 976
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		270 776	247 616
Неконтролирующая доля участия		239	(39)
Итого капитал		271 015	247 577
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3, 11	63 784	64 974
Резерв по пенсионным обязательствам	16	12 061	11 638
Прочие резервы		5 745	5 586
Отложенные налоговые обязательства	14	2 895	3 245
Государственные субсидии	15	2 741	2 873
Прочие обязательства	26	817	718
Итого долгосрочные обязательства		88 043	89 034
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3, 12	42 782	41 687
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	22 471	21 835
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 616	828
Прочие налоги к уплате	14	7 385	8 585
Дивиденды к уплате		184	146
Гарантии выданные	25	1 500	1 500
Итого краткосрочные обязательства		76 938	74 581
Итого обязательства		164 981	163 615
Всего капитал и обязательства		435 996	411 192

Подписано 17 мая 2019 года следующими руководителями:


А. Н. Филипповский
Заместитель генерального
директора


Е.И. Глазунова
Финансовый контролер



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2019 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	
		31 марта 2019 г.	31 марта 2018 г.
Выручка от продаж	17	69 541	94 894
Доход от государственных субсидий		953	1 075
Себестоимость продаж	18	(37 885)	(45 675)
Роялти	14	(302)	(302)
Валовая прибыль		32 307	49 992
Общие и административные расходы	19	(2 466)	(2 477)
Коммерческие расходы	20	(631)	(750)
Прочие операционные доходы	21	2 014	329
Прочие операционные расходы	22	(7 626)	(5 703)
Прибыль от основной деятельности		23 598	41 391
Финансовые доходы / (расходы), нетто	23	5 284	(251)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	1 642	746
Прибыль до налогообложения		30 524	41 886
Расходы по налогу на прибыль	14	(6 459)	(9 002)
Прибыль за период		24 065	32 884
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		(526)	(356)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(526)	(356)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(101)	1
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(101)	1
Итого прочий совокупный убыток за период		(627)	(355)
Итого совокупный доход за период		23 438	32 529
Прибыль, относящаяся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		23 873	32 529
Неконтролирующую долю участия		192	355
Прибыль за период		24 065	32 884
Совокупный доход, относящийся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		23 160	32 168
Неконтролирующую долю участия		278	361
Совокупный доход за период		23 438	32 529
Базовая и разведенная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	10	3,31	4,43



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Три месяца, закончившихся	
		31 марта 2019 г.	31 марта 2018 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	24	29 737	45 952
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3 876)	(4 844)
Поступления от продажи основных средств		1 581	241
Полученные проценты	23	376	494
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		263	347
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		1 570	30 601
Перевод денежных средств на депозитные счета		(52 731)	(15)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		12 047	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий		-	1 125
Чистая сумма денежных средств, (использованных) в / полученных от инвестиционной деятельности		(40 770)	27 949
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(1 114)	(34 108)
Получение кредитов и займов		3 084	349
Проценты уплаченные		(426)	(260)
Дивиденды уплаченные		(9)	(24)
Погашение обязательства по аренде	3	(273)	-
Покупка собственных акций		-	(7 142)
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных) в финансовой деятельности		1 262	(41 185)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(9 771)	32 716
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	27 437	7 381
Денежные средства активов, предназначенных для продажи		-	226
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(1 436)	(102)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	16 230	40 221

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2019 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)						Итого	Неконтро- лирующая 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			
Остаток на 1 января 2018 г.	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	-	-	-	-	(561)	(1 045)	(1 606)	-	(1 606)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 г.	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(19 348)	261 663	265 219	(338)	264 881
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	32 529	32 529	355	32 884
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(361)	-	(361)	6	(355)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(361)	32 529	32 168	361	32 529
Операции с акционерами									
Покупка собственных акций	(80 559 800)	-	-	(136)	-	(7 006)	(7 142)	-	(7 142)
Итого операции с акционерами	(80 559 800)	-	-	(136)	-	(7 006)	(7 142)	-	(7 142)
Остаток на 31 марта 2018 г.	7 284 405 830	12 473	10 431	(136)	(19 709)	287 186	290 245	23	290 268
Остаток на 1 января 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(31 355)	256 331	247 616	(39)	247 577
Совокупный доход/ (убыток)									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	23 873	23 873	192	24 065
Прочий совокупный (убыток) / доход	-	-	-	-	(713)	-	(713)	86	(627)
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	-	(713)	23 873	23 160	278	23 438
Остаток на 31 марта 2019 г.	7 208 905 830	12 473	10 431	(264)	(32 068)	280 204	270 776	239	271 015

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 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), улус Мирнинский, 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 2018 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 под ожидаемые кредитные убытки, 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 64,7347 руб. и 69,4706 руб. за один доллар США на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,7230 руб. и 79,4605 руб. за один евро на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 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 2018 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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 года Группа применяет *МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)*. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

Группа арендует здания, транспортные средства и машины и оборудование. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 Группа применила стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным методом до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания актива в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, и впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) от финансовой деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Балансовая стоимость обязательства по аренде переоценивается для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Переоценка обязательства по аренде отражается в случае изменения денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями договора аренды. Модификация договора аренды представляет собой изменение сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды. Любые изменения обязательства по аренде в случаях, описанных выше, корректируют также стоимость актива в форме права пользования. Любое изменение, вызванное условиями, которые являются частью первоначального договора аренды, включая изменения, вызванные условиями о пересмотре рыночной аренды или осуществлением варианта продления, является переоценкой. Датой вступления в силу изменения является дата, когда стороны соглашаются на изменение договора аренды.

Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Активы в форме права пользования» в консолидированном отчете о финансовом положении, долгосрочные обязательства и текущая часть обязательства по аренде раскрываются по строке «Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства» в составе долгосрочных обязательств и по строке «Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства» в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Финансовые расходы раскрываются по строке «Финансовые расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные потоки от финансовой деятельности» в консолидированном отчете о движении денежных средств.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа решила не применять правила учета по данному стандарту к договорам краткосрочной аренды.

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

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала:

— Активы в форме права пользования :

Транспортные средства	4 457
Здания	984
Машины и оборудование	18
Итого:	5 459

Ниже представлена сверка будущих минимальных арендных платежей по операционной аренде с признанными арендными обязательствами:

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	5 565	
За вычетом арендных платежей по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев и договорам аренды с низкой стоимостью	(16)	
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(1 241)	
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	4 308	
Изменения будущих арендных платежей в связи с изменениями в договорах аренды с 1 января 2019 года, а также в связи с пересмотром периода аренды	2 518	
За вычетом приведенной стоимости платежей по договорам аренды земли, основанной на кадастровой стоимости и зависящей от ставки платы за единицу площади лесного участка, устанавливаемой Постановлением Правительства и региональными органами власти	(1 367)	
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	5 459	
	- долгосрочная часть	4 220
	- краткосрочная часть	1 239

Средневзвешенная ставка дисконтирования, которую Группа применила к арендным обязательствам на 1 января 2019 года составила 9,00% для договоров, где размер арендных платежей установлен в рублях, и 5,55% для договоров, где арендные платежи установлены в долларах США .



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 2019 года, не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 марта 2019 года и не были применены досрочно:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) – 31 марта 2019 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ**

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100,0	100,0
АО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100,0	100,0
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	99,9	99,9
АО «Вилойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	99,7	99,7
«Алроса Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	97,5	97,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола	55,0	55,0

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций		Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) за три месяца, закончившихся	
		31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2018 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	32,8	32,8	6 267	4 993	1 640	747
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	201	198	2	(1)
Итого				6 468	5 191	1 642	746

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организаций и совместного предприятия соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, относящийся к инвестициям в «Катока», составил 292 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, относящийся к инвестициям в «Катока», составил 18 млн руб.

5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	20 680	5 935
Депозиты, размещенные в ПАО «Совкомбанк»	10 445	1 042
Депозиты, размещенные в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	6 951	-
Депозиты, размещенные в ПАО «Промсвязьбанк»	5 700	-
Депозиты, размещенные в ПАО Сбербанк	3 228	3 167
Депозиты, размещенные в ПАО Банк ЗЕНИТ	2 900	-
Депозиты, размещенные в Банк ГПБ (АО)	969	936
Депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК»	717	704
Итого банковские депозиты	51 590	11 784

По состоянию на 31 марта 2019 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 2,6% до 8,3% годовых. По состоянию на 31 декабря 2018 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 3,7% до 8,1% годовых.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозитные счета	13 524	25 292
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 706	2 145
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 230	27 437

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2017 г.			
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 г.	205 885	30 704	236 589
Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	205 885	30 704	236 589
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(34)	32	(2)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	13	-	13
Поступление	1 351	4 586	5 937
Передача	914	(914)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(119)	(575)	(694)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	119	575	694
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 252)	(5)	(1 257)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 217	-	1 217
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	528	-	528
Обесценение основных средств	24	-	24
Амортизация, начисленная за период	(6 280)	-	(6 280)
На 31 марта 2018 г.	202 366	34 403	236 769
Первоначальная стоимость	380 770	34 403	415 173
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(178 404)	-	(178 404)
Остаточная стоимость на 31 марта 2018 г.	202 366	34 403	236 769
На 31 декабря 2018 г.			
Первоначальная стоимость	408 075	23 826	431 901
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(196 964)	(64)	(197 028)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	211 111	23 762	234 873
Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	211 111	23 762	234 873
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	(493)	-	(493)
Курсовые разницы – накопленная амортизация	202	-	202
Поступление	1 765	3 275	5 040
Передача	971	(971)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 397)	(26)	(1 423)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	430	-	430
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(685)	(1)	(686)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	528	-	528
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель	(10)	-	(10)
Обесценение основных средств	(125)	35	(90)
Амортизация, начисленная за период	(6 522)	-	(6 522)
На 31 марта 2019 г.	205 775	26 074	231 849
Первоначальная стоимость	408 226	26 103	434 329
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(202 451)	(29)	(202 480)
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 г.	205 775	26 074	231 849



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализированные затраты по займам

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованных для строительства квалифицируемых активов стоимостью 5 122 млн руб. (на 31 марта 2018 года: 10 882 млн руб.), в сумме 75 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 162 млн руб.). В консолидированном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 5,86 процента годовых (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 2,87 процента годовых).

8. ЗАПАСЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Алмазы*	42 472	49 587
Руда и пески	16 806	14 032
Материалы для добычи и ремонта	25 146	27 164
Потребительские и прочие товары	2 015	1 836
Итого запасы	86 439	92 619

*По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей, в сумме 1 323 млн руб. и 2 032 млн руб. соответственно.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Предоплата за долю в ГРО Катока Майнинг Лтд*	8 350	8 350
Займы выданные**	615	602
Авансы поставщикам	90	90
Долгосрочный НДС к возмещению	11	11
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	252	263
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	9 318	9 316

*В ноябре 2017 года на основании договора купли-продажи доли ГРО «Катока Майнинг Лтд.» в размере 16,4%, заключенного между Группой и компанией Odebrecht Mining Services, Группа внесла предоплату в сумме 140 млн долларов США. Завершение сделки по приобретению доли планируется до конца 2019 года.

**В качестве обеспечения погашения задолженности по выданным займам номинальной суммой 600 млн руб. на 31 марта 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 622 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, в связи с чем резерв под ожидаемые кредитные убытки не создавался.

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовая дебиторская задолженность	17 511	18 131
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	11 179	12 080
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 26)	3 214	3 461
Займы выданные	368	383
Проценты по депозитам	243	64
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	-	535
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 507	1 608
Нефинансовая дебиторская задолженность	4 069	4 140
НДС к возмещению	2 364	2 827
Авансы поставщикам	1 476	1 013
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	229	300
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	21 580	22 271



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной получателю на отчетную дату.

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлен в сумме 2 737 млн руб. по состоянию на 31 марта 2019 года (2 837 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию, соответственно. Кроме того, по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года и нераспределенная прибыль прошлых лет, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 6 августа 2018 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При расчёте размера дивидендных выплат учитывается также уровень долговой нагрузки. 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 консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 марта 2019 года дочерние общества Группы владели 156 059 800 акциями Компании (на 31 декабря 2018 года дочерние общества Группы владели 156 059 800 акциями Компании).

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 7 208 905 830 за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 7 340 711 663 акций). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2018 г.	39	69	561	(19 456)	(18 787)
Эффект от вступления в силу МСФО (IFRS) 9	-	-	(561)	-	(561)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 г.	39	69	-	(19 456)	(19 348)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	-	(356)	(356)
Курсовые разницы	(5)	-	-	-	(5)
Остаток на 31 марта 2018 г.	34	69	-	(19 812)	(19 709)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2019 г.	436	(11 220)	(20 571)	(31 355)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 16)	-	-	(526)	(526)
Курсовые разницы	(187)	-	-	(187)
Остаток на 31 марта 2019 г.	249	(11 220)	(21 097)	(32 068)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой задолженность перед банками	1 790	2 841
Еврооблигации, номинированные в долл. США	57 898	62 133
Итого долгосрочные кредиты и займы	59 688	64 974
Обязательство по аренде	4 977	-
За минусом текущей части обязательства по аренде	(881)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	63 784	64 974

Средние эффективные и рыночные ставки процента по каждому виду долгосрочных кредитов и займов по состоянию на отчетные даты составили:

	31 марта 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	8,1%	8,6%	9,4%	9,0%
Номинированные в долл. США еврооблигации	7,8%	5,0%	7,8%	6,1%

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов без учета еврооблигаций существенно не отличалась от их балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Еврооблигации

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года, представлено в таблице ниже:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2019 г.	31 марта 2018 г.
Остаток на начало периода	62 133	57 600
Доход от курсовых разниц	(4 235)	(335)
Остаток на конец периода	57 898	57 265

На 31 марта 2019 года справедливая стоимость еврооблигаций составила 61 706 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 65 689 млн руб.).

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой задолженность перед банками	38 840	41 682
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	3 061	5
Итого краткосрочные кредиты и займы	41 901	41 687
Текущая часть обязательства по аренде	881	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	42 782	41 687

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	8 568	7 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 110	6 380
Задолженность по заработной плате	3 630	5 591
Задолженность по выплате процентов	1 852	811
Авансы от покупателей	1 748	1 140
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	108	306
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	55	12
Прочая кредиторская задолженность	400	595
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	22 471	21 835

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

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Платежи в социальные фонды	2 998	2 977
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 418	1 924
Налог на имущество	1 289	1 308
Налог на добавленную стоимость (НДС)	895	1 216
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	403	797
Прочие налоги и отчисления	382	363
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	7 385	8 585

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Налог на имущество	1 129	1 281
Прочие налоги и платежи	95	82
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	1 224	1 363

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	6 860	11 242
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(295)	(2 115)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(106)	(125)
Итого расходы по налогу на прибыль	6 459	9 002

15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

Государственные субсидии на строительство объектов инфраструктуры

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 года № 1339-р.

В 4 квартале 2018 года Компания приступила к добыче руды на Верхне-Мунском месторождении, был введен в эксплуатацию временный технологический проезд от г. Удачный до Верхне-Мунского месторождения.

На 31 марта 2019 года субсидия в размере 2 741 млн руб. отражена в составе долгосрочных обязательств консолидированного отчета о финансовом положении в сумме фактически полученных денежных средств в течение 2018 года за минусом суммы, признанной в качестве дохода в консолидированном отчете о прибыли или убытке с момента ввода в эксплуатацию временного технологического проезда от г. Удачный до Верхне-Мунского месторождения.

Согласно МСФО (IAS) 20 Группа признает субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Государственные субсидии на возмещение недополученных доходов, компенсацию эффектов тарифного регулирования и прочие цели

В течение 1 квартала 2019 года Группа получила государственные субсидии в сумме 953 млн руб. (1 075 млн руб. за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018 года) от федеральных и местных органов власти на компенсацию недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых базовых уровней цен на территории Дальневосточного федерального округа, на возмещение недополученных доходов по поставке льготной категории потребителей коммунальных услуг, на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров.

16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств	33 715	33 475
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(22 655)	(22 790)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	11 060	10 685
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 001	953
Чистая стоимость обязательств	12 061	11 638

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, и три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, представлены ниже:

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
На 1 января 2019 г.	33 475	(22 790)	953	11 638
Стоимость текущих услуг	53	-	6	59
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(1)	-	(8)	(9)
Процентные расходы / (доходы)	725	(496)	21	250
	777	(496)	19	300
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Ожидаемые расходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	496	-	496
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	1	-	32	33
	1	496	32	529
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(403)	-	(403)
Выплаченные пенсии	(538)	538	(3)	(3)
	(538)	135	(3)	(406)
На 31 марта 2019 г.	33 715	(22 655)	1 001	12 061

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	57 173	82 499
Продажи на внутреннем рынке	7 942	8 713
Выручка от перепродажи алмазов	836	5
Итого выручка от продажи алмазов	65 951	91 217
Прочая выручка:		
Транспорт	1 322	1 224
Социальная инфраструктура	674	647
Газ	47	975
Прочее	1 547	831
Итого выручка от продаж	69 541	94 894

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	12 174	10 109
Амортизация	6 513	5 968
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	5 829	5 633
Топливо и энергия	4 016	3 295
Материалы	2 611	2 441
Услуги	1 627	1 836
Себестоимость алмазов для перепродажи	827	5
Транспорт	408	419
Прочее	248	310
Движение запасов алмазов, руды и песков	3 632	15 659
Итого себестоимость продаж	37 885	45 675



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 2 587 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года 2 326 млн руб.).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, в размере 205 млн руб.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, амортизация основных средств в размере 18 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 272 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в размере 671 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 484 млн руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 620	1 267
Услуги и прочие административные расходы	885	1 110
(Восстановление резервов) / резервы под ожидаемые кредитные убытки	(39)	100
Итого общие и административные расходы	2 466	2 477

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 343 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 298 млн руб.).

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	509	449
Услуги и прочие коммерческие расходы	122	301
Итого коммерческие расходы	631	750

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 112 млн руб. и 112 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года 31 марта 2018 года соответственно.

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Доход от выбытия и списания основных средств	1 431	71
Доход от выбытия дочерних компаний	177	-
Прочее	406	258
Итого прочие операционные доходы	2 014	329



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Убыток от курсовых разниц, нетто	2 474	195
Затраты на геологоразведку	2 171	2 143
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 14)	1 224	1 363
Социальные расходы	831	956
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	223	25
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	194
Прочее	703	827
Итого прочие операционные расходы	7 626	5 703

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Содержание местной инфраструктуры	368	385
Расходы на благотворительность	321	492
Медицина	38	41
Образование	26	20
Прочие расходы	78	18
Итого социальные расходы	831	956

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Доходы по процентам	569	494
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	(1 047)	(1 026)
Банковские кредиты	(407)	(82)
Прочие	(375)	(326)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(106)	(120)
Доход от курсовых разниц, нетто	6 650	809
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	5 284	(251)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 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:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Прибыль до налога на прибыль	30 524	41 886
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (прим. 4.1)	(1 642)	(746)
Доходы по процентам (прим. 23)	(569)	(494)
Расходы по процентам (прим. 23)	1 935	1 554
Доходы от выбытия и списания основных средств (прим. 21)	(1 431)	(71)
(Доходы) / убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 21)	(177)	194
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности, устаревших запасов, нетто	(29)	(498)
Амортизация основных средств (прим. 7, 18)	6 575	6 008
Обесценение основных средств (прим. 7)	90	-
Изменение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	223	-
Корректировка на неденежные финансовые операции	12	-
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(4 175)	(616)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	31 336	47 217
Чистое уменьшение остатка товарно-материальных запасов	6 326	18 468
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(120)	(4 749)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 553)	(4 527)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(1 188)	477
Приток денежных средств от основной деятельности	34 801	56 886
Уплаченный налог на прибыль	(5 064)	(10 934)
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	29 737	45 952

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Налогообложение

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

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 организациями 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 31 марта 2019 года.

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 марта 2019 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 5 551 млн руб. (31 декабря 2018 года: 5 052 млн руб.).



25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(д) 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 Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 5 630 млн руб. на 31 марта 2019 года (31 декабря 2018 года: 5 473 млн руб.).

(е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(ж) Гарантии

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. и начисленных процентов сроком до июля 2022 г. Группа признала финансовую гарантию в качестве финансового обязательства в полной сумме. Руководство Группы оценивает вероятность неисполнения обязательств другой стороной как выше среднего.

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 31 марта 2019 года 58,0 процентов акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Кроме того, на 31 марта 2019 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.



26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 находящимися под его значительным влиянием, представлена ниже:

<i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i>	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	34	34
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 440	5 625
Краткосрочная кредиторская задолженность	540	993
Кредиты, полученные Группой*	4 721	2 714
Денежные средства и эквиваленты	3 568	13 919
Банковские депозиты	24 877	10 038

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством, с различными сроками погашения и процентными ставками от 7,5% до 9,5%.

<i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Продажи алмазов	3 246	2 755
Прочие продажи	975	449
Доход от субсидий	953	1 075
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 243)	(1 184)
Прочие закупки	(789)	(897)
Процентные доходы	350	70
Процентные расходы	(73)	(59)

Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 членов Наблюдательного совета, включая представителей Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и миноритарных акционеров. Вознаграждение за участие в работе Наблюдательного совета Компании не выплачивается председателю и членам Наблюдательного совета, имеющим статус государственного и муниципального служащего – в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также членам Наблюдательного совета, одновременно являющимся единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа.

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года Правление Компании состояло из 8 человек. На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года один член Правления Компании является также членом Наблюдательного совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 6 октября 2015 года с изменениями, внесенными решением Наблюдательного совета Компании 26 августа 2016 года.

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение высшему руководству за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, составило 70 млн руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года - 65 млн руб.).

Выплаты, основанные на акциях

По состоянию на 31 марта 2019 года в рамках утвержденной Программы долгосрочной мотивации руководства Компании Группа признала в составе прочих долгосрочных обязательств обязательство по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях, в сумме 817 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 718 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.

Справедливая стоимость акций и опционов на акции была рассчитана с помощью модели Блэка-Шоулза.

Ассоциированные организации и совместные предприятия

Существенные остатки и операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями представлены ниже:

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ГРО «Катокка Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	3 214	3 461
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	3 214	3 461

Существенные операции по расчетам с ассоциированными организациями раскрыты в прим. 4.1.

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.

**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 31 марта 2019 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	65 951	3 209	1 447	401	3 462	74 470
Внутрисегментные продажи	-	(1 912)	(628)	(352)	(2 061)	(4 953)
Себестоимость продаж, в том числе	31 011	3 301	2 293	251	4 966	41 822
амортизация	4 485	377	73	30	742	5 707
Валовая прибыль	34 940	(92)	(846)	150	(1 504)	32 648

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Сегментная выручка от продаж	74 470	97 881
Исключение межсегментных продаж	(4 955)	(3 030)
Прочие корректировки и переклассификации	26	43
Выручка от продаж	69 541	94 894
Доходы от государственных субсидий	953	1 075
Итого выручка от продаж и доход от государственных субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	70 494	95 969

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Сегментная себестоимость продаж	41 822	48 173
Корректировка амортизации основных средств ¹	806	1 112
Исключение межсегментных закупок	(3 822)	(2 968)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	129	(731)
Корректировка запасов ³	1 838	3 272
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	76	156
Начисление резерва по годовому вознаграждению	(168)	(162)
Прочие корректировки	(140)	(551)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(1 624)	(1 781)
Прочие переклассификации	(1 032)	(1 142)
Себестоимость продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	37 885	45 378

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

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

³ 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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Бельгия	30 831	44 971
Российская Федерация	12 261	12 628
Индия	9 261	13 927
Объединенные Арабские Эмираты	8 557	9 734
Израиль	4 684	9 117
Китай	3 478	3 623
Белоруссия	306	713
Швейцария	288	198
Республика Ботсвана	254	278
Ангола	233	181
Великобритания	167	173
США	139	120
Армения	32	306
Прочие страны	3	-
Итого выручка	70 494	95 969

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 и инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие, по их географическому расположению представлена ниже:

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Российская Федерация	240 088	236 027
Ангола	3 979	4 601
Прочие страны	1 354	1 814
Итого внеоборотные активы	245 421	242 442

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 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО. В течение отчетного периода политики управления рисками не изменялись.

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

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для целей Группы данные Уровня 1 включают в себя долговые финансовые инструменты, которые активно торгуются на европейском и российском рынках.
- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен). Для целей Группы данные Уровня 2 включают в себя наблюдаемые критерии рыночной стоимости в отношении кредитов и займов.
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 марта 2019 г.				31 декабря 2018 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	289	-	3	292	835	-	3	838
Итого	289	-	3	292	835	-	3	838

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

По состоянию на 31 марта 2019 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	-	51 590	-	51 590
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	17 395	-	17 395
Займы выданные	-	-	983	983
Денежные средства и их эквиваленты	-	16 230	-	16 230
Итого финансовые активы	-	85 215	983	86 198
Банковские кредиты и займы	-	1 790	-	1 790
Еврооблигации	57 898	-	-	57 898
Долгосрочное обязательство по аренде	-	4 096	-	4 096
Прочие займы	-	-	-	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства	57 898	5 886	-	63 784
Краткосрочные финансовые обязательства				
Банковские кредиты и займы	-	38 840	-	38 840
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 417	-	8 417
Краткосрочная часть обязательства по аренде	-	881	-	881
Задолженность по дивидендам	-	184	-	184
Прочие займы	-	-	3 061	3 061
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	48 322	3 061	51 383
Итого финансовые обязательства	57 898	54 208	3 061	115 167



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

– 31 марта 2019 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 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	-	11 784	-	11 784
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	18 011	-	18 011
Займы выданные	-	-	985	985
Денежные средства и их эквиваленты	-	27 437	-	27 437
Итого финансовые активы	-	57 232	985	58 217
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	2 841	-	2 841
Еврооблигации	62 133	-	-	62 133
Итого долгосрочные финансовые обязательства	62 133	2 841	-	64 974
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	41 682	-	41 682
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 798	5	7 803
Финансовая гарантия	-	-	1 500	1 500
Задолженность по дивидендам	-	146	-	146
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	49 626	1 505	51 131
Итого финансовые обязательства	62 133	52 467	1 505	116 105

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

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Размещение еврооблигаций

9 апреля 2019 года Группа завершила размещение выпуска еврооблигаций в сумме 500 млн долл. США на срок 5 лет со ставкой купона 4,65% годовых. Одновременно с размещением нового выпуска Группа объявила ofertу на частичный выкуп еврооблигаций со сроком погашения в 2020 году в сумме 400 млн долл. США, цена выкупа облигаций была установлена на уровне 106,75% от номинала. 16 апреля 2019 года сделка по выкупу еврооблигаций на сумму 400 млн долл. США была завершена.