

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



## СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о финансовом положении ..... 1

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ..... 2

Консолидированный отчет о движении денежных средств ..... 3

Консолидированный отчет об изменениях в капитале ..... 4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ..... 5-63

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	5
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ .....	5
3.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	24
4.	ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ .....	28
5.	СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ .....	29
6.	БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ .....	31
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	31
8.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	33
9.	ЗАПАСЫ .....	34
10.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	34
11.	КАПИТАЛ .....	38
12.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	40
13.	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ .....	41
14.	ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ .....	41
15.	РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ .....	42
16.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	46
17.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	47
18.	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ .....	49
19.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ .....	49
20.	ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....	50
21.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	50
22.	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ .....	50
23.	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ .....	50
24.	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	51
25.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	52
26.	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	52
27.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	54
28.	НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ .....	57
29.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	58
30.	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ .....	61
31.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА .....	63



## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

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

### **Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности**

#### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АК «АЛРОСА» (ПАО) и ее дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### **Предмет аудита**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

#### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### **Независимость**

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

## Наша методология аудита

### Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 120 миллионов долларов США (млн долларов США), что составляет 5% от прибыли до налогообложения.
- Мы провели работу по аудиту головной компании Группы – АК «АЛРОСА» (ПАО). В отношении прочих компаний Группы были проведены процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.
- Аудиторская группа посетила подразделения АК «АЛРОСА» (ПАО), расположенные в г. Удачный и г. Мирный.
- Объем аудита покрывает 93% выручки Группы и 83% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения до учета поправок по исключению внутригрупповых операций.

#### Ключевые вопросы аудита:

- Оценка обесценения основных средств ООО «Уренгойская газовая компания»;
- Оценка резерва по пенсионным обязательствам.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

#### Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), на консолидированную финансовую отчетность в целом.

**Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом**

120 млн долларов США

**Как мы ее определили**

5% от прибыли до налогообложения

**Обоснование примененного уровня существенности**

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
------------------------	---

*Оценка обесценения основных средств ООО «Уренгойская газовая компания»*

*См. Примечание 2 (Учетная политика и важные оценочные значения и суждения)*

По оценке руководства Группы, проведенной по состоянию на 31 декабря 2016 г., были выявлены признаки обесценения основных средств дочерней компании Группы – ООО «Уренгойская газовая компания». Расчет «ценности использования» единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»), к которой относятся данные основные средства, показал отсутствие обесценения.

Мы выполнили проверку сделанных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств ООО «Уренгойская газовая компания» с привлечением наших внутренних специалистов по оценке. В рамках нашей проверки были проведены следующие процедуры:

- Мы проверили, что исходные данные прогноза будущих потоков денежных средств, использованные в тестировании на обесценение, соответствовали утвержденным бюджетам компании, а общий объем добычи углеводородов соответствовал утвержденным данным об их запасах;

Мы уделили данному вопросу особое внимание в связи с существенностью балансовой стоимости основных средств (150 млн долларов США на 31 декабря 2016 г.), а также в связи с тем, что оценка руководством «ценности использования» ЕГДП, предполагает использование значительных суждений и оценок относительно будущих результатов финансово-хозяйственной деятельности, объема капитальных инвестиций, цен на углеводородное сырье и ставок дисконтирования.

В текущих экономических условиях мы наблюдаем определенную волатильность макроэкономических параметров, используемых в моделях, что затрудняет их прогнозирование. Изменение цен на углеводороды может оказать значительное влияние на балансовую стоимость активов ООО «Уренгойская газовая компания».

Значительная неопределенность связана с тем, что указанная компания не ведет производственную деятельность, газовые месторождения находятся в процессе разведки и разработки, проводится строительство инфраструктуры для деятельности по добыче, требующее существенных капитальных затрат.

- Мы проверили, что использованная при подготовке прогноза будущих потоков денежных средств методология соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в том числе то, что возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования, в расчетной оценке не были учтены поступления и выплаты денежных средств в результате финансовой деятельности и связанные с налогом на прибыль, обосновано использование периода, превышающего пять лет, а также ряд других аспектов;
- Мы провели сравнение данных об ожидаемых уровнях цен на нефть, использованных при построении прогноза будущих потоков денежных средств, с информацией из независимых источников;
- Мы сверили прочие макроэкономические допущения, включая ожидаемый курс доллара США, изменение внутренних цен на газ, индекс цен производителей и индекс потребительских цен, к прогнозам независимых признанных на рынке аналитиков, а также государственных экономических и статических органов;
- Привлеченные специалисты по оценке проверили методологию расчета использованной ставки дисконтирования, а также ее составляющих, путем сравнения стоимости долга и капитала по сопоставимым организациям.

По результатам описанных выше процедур мы получили надлежащие доказательства, что допущения, использованные руководством Группы для проведения тестирования на обесценение данной ЕГДП, являются последовательными и соответствуют ожиданиям независимых авторитетных источников.

---



Кроме того, по результатам проверки чувствительности различных допущений, использованных руководством при подготовке прогноза будущих потоков денежных средств, мы оценили чувствительность результата тестирования к прогнозируемым ценам на нефть, темпам роста добычи и коэффициенту дисконтирования. Информация о влиянии разумно допустимого изменения указанных допущений на результаты тестирования была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности.

По результатам выполненной работы мы пришли к выводу о том, что ключевые допущения, использованные руководством для тестирования основных средств ООО «Уренгойская газовая компания» на обесценение и его заключение о том, что на отчетную дату обесценение основных средств отсутствует, не требуют корректировок для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности.

---

#### *Оценка резерва по пенсионным обязательствам*

*См. Примечание 15 (Резерв по пенсионным обязательствам)*

Негосударственное пенсионное обеспечение работников Группы осуществляется через негосударственный пенсионный фонд – АО «НПФ «Алмазная осень» (далее – «НПФ»).

Расчет обязательства предусматривает использование значительных суждений руководства, производится при помощи математических моделей, подготовленными актуарием, является технически сложным и требует специализированных знаний.

Для оценки пенсионных обязательств Группы на 31 декабря 2016 года в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», руководством привлечался внешний независимый эксперт. Для проверки пенсионных обязательств нами были привлечены внутренние специалисты, обладающие знаниями актуарной математики и актуарных методов.

В рамках аудита пенсионных обязательств нами были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- Мы проверили независимость, объективность и знания эксперта путем проведения интервью, анализа условий договора на проведение актуарной оценки и оценки предыдущего опыта;
-

Допущения, использованные при определении суммы обязательства, включают прогнозируемый рост заработной платы и пенсий, ожидаемый возраст выхода на пенсию, текущий возраст работников, прогнозируемый уровень смертности, ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях влияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств.

В 2016 году АК «АЛРОСА» (ПАО) были заключены соглашения с НПФ о переходе на новую пенсионную схему с использованием тарифов с индексацией по фактической доходности и обновленной таблицей смертности, что повлекло необходимость перерасчета обязательства на отчетную дату.

В январе 2017 года руководством были утверждены изменения положения о негосударственном пенсионном обеспечении работников АК «АЛРОСА» (ПАО), предусматривающие переход на паритетную пенсионную программу.

Эти факторы усложняют процесс определения величины обязательства, являющейся существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы.

- Внутренние специалисты аудитора по актуарным расчетам проверили актуарные допущения и методы оценки, использованные экспертом, привлеченным руководством Группы. В ходе проверки было проанализировано влияние следующих факторов на расчет суммы обязательства:
  - Изменение актуарных допущений,
  - Применение новых тарифов пенсионной схемы,
  - Отклонение фактической ситуации от допущений, использованных по состоянию на предыдущую отчетную дату,
  - Урегулирование обязательства (выплата пенсий),
  - Изменение численного и половозрастного состава работников и пенсионеров.
- Мы проверили следующие допущения, заложенные в расчет пенсионного обязательства:
  - Мы сверили ставку дисконтирования с доходностью государственных облигаций сроком погашения 9-11 лет (оценочная продолжительность обязательств по плану вознаграждения),
  - Мы сравнили заложенную в расчет прогнозную ставку инфляции с данными независимых аналитиков,
  - Мы сравнили прогнозируемый рост заработной платы и пенсий со средней фактической индексацией в предыдущие годы, приняв во внимание планы Группы,
  - Мы проверили допущения о текущей работности и возрасте выхода на пенсию путем использования подхода, основанного на фактической статистике увольнений и выхода на пенсию работников Группы за последние пять лет.



- Мы проверили полноту и точность исходных данных, используемых Группой для начисления пенсионных обязательств, (стаж работы в Группе, сумма оклада, среднемесячная заработная плата, возраст, пол) путем сверки с соответствующими документами, предоставленными Группой;
- На основании информации, полученной от руководства НПФ, мы проверили правильность оценки активов пенсионного плана с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке. Справедливая стоимость активов плана, имеющих котировки на активном рынке, была сверена с данными из общедоступных источников.
- Мы провели оценку полноты раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытие анализа чувствительности обязательства к изменению основных актуарных допущений.

По результатам проведенных процедур существенных ошибок, влияющих на наше мнение о консолидированной финансовой отчетности, выявлено не было.

---

### **Определение объема аудита Группы**

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На основании проведенной нами оценки рисков, анализа существенности строк финансовой информации компаний Группы мы определили АК «АЛРОСА» (ПАО) как существенный компонент Группы и провели аудит финансовой информации с применением положений МСА 600 «Аудит консолидированной финансовой отчетности».

Прочие компании Группы были определены нами как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.

---

### *Прочая информация*

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит годовой отчет АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2016 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2017 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности. Годовой отчет АК «АЛРОСА» (ПАО) и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2017 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом АК «АЛРОСА» (ПАО) или ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2017 года мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление в Группе.

---

### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

---

## *Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Михаил Игоревич Бучнев.

АО «ПВК Аудит»

14 апреля 2017 года

Москва, Российская Федерация

М. И. Бучнев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000056),

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

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

Место нахождения аудируемого лица: 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)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547





**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о финансовом положении**

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвил	5.1	24	20
Основные средства	8	4 762	3 896
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.2	67	95
Отложенные налоговые активы	17	32	26
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		23	10
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	35	47
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>4 943</b>	<b>4 094</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	1 625	1 294
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2	86
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	250	214
Банковские депозиты	6	471	-
Денежные средства и их эквиваленты	7	501	281
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 849</b>	<b>1 875</b>
<b>Всего активы</b>		<b>7 792</b>	<b>5 969</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	11	398	398
Добавочный капитал		433	433
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	11	3 410	1 248
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)</b>		<b>4 241</b>	<b>2 079</b>
Неконтролирующая доля участия	28	(6)	(1)
<b>Итого капитал</b>		<b>4 235</b>	<b>2 078</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	12	2 336	2 709
Резерв по пенсионным обязательствам	15	329	145
Прочие резервы	14	110	80
Отложенные налоговые обязательства	17	182	192
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 957</b>	<b>3 126</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	13	11	353
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	420	316
Обязательства по текущему налогу на прибыль		39	13
Прочие налоги к уплате	17	129	82
Дивиденды к уплате		1	1
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>600</b>	<b>765</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>3 557</b>	<b>3 891</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>7 792</b>	<b>5 969</b>

Утверждено и подписано 14 апреля 2017 года следующими руководителями:

С. С. Иванов  
Президент

С. В. Линник  
Главный бухгалтер



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от продаж	18	4 688	3 697
Себестоимость продаж	19	(1 929)	(1 548)
Роялти	17	(18)	(21)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 741</b>	<b>2 128</b>
Общие и административные расходы	20	(186)	(169)
Коммерческие расходы	21	(50)	(46)
Прочие операционные доходы	22	48	49
Прочие операционные расходы	23	(456)	(373)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>2 097</b>	<b>1 589</b>
Финансовые доходы / (расходы), нетто	24	348	(887)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.2	40	44
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 485</b>	<b>746</b>
Расходы по налогу на прибыль	17	(531)	(160)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 954</b>	<b>586</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	15,17	(172)	(77)
<b>Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(172)</b>	<b>(77)</b>
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Влияние пересчета в валюту отчетности за вычетом отложенного налога		638	(637)
Эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		3	-
<b>Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>641</b>	<b>(637)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход/ (убыток) за год</b>		<b>469</b>	<b>(714)</b>
<b>Итого совокупный доход/ (убыток) за год</b>		<b>2 423</b>	<b>(128)</b>
<b>Прибыль, относящиеся на:</b>			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		1 923	561
Неконтролирующую долю участия	28	31	25
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 954</b>	<b>586</b>
<b>Совокупный доход/ (убыток), относящийся на:</b>			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		2 392	(149)
Неконтролирующую долю участия		31	21
<b>Итого совокупный доход/ (убыток) за год</b>		<b>2 423</b>	<b>(128)</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)</b>			
<b>(в долларах США)</b>	11	0,26	0,08



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>	25	<b>2 072</b>	<b>1 217</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(478)	(561)
Поступления от продажи основных средств (Приобретение) / продажа инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи		19	4
Поступления / (выбытия) от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		(8)	2
Полученные проценты		5	(7)
Изменение денежных средств на депозитных счетах		54	59
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций		(445)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(782)</b>	<b>(477)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(720)	(736)
Получение кредитов и займов		3	341
Проценты уплаченные		(174)	(202)
Продажа / (выкуп) собственных акций		9	(10)
Дивиденды уплаченные		(275)	(204)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(1 157)</b>	<b>(811)</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>133</b>	<b>(71)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		281	386
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		87	(34)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	7	<b>501</b>	<b>281</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)									
	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Добавоч- ный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 11)	Резерв трансля- ционных разниц	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>398</b>	<b>433</b>	<b>-</b>	<b>(103)</b>	<b>(2 374)</b>	<b>4 083</b>	<b>2 437</b>	<b>3</b>	<b>2 440</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>										
Прибыль за год		-	-	-	-	-	561	561	25	586
Прочий совокупный убыток					(77)	(633)		(710)	(4)	(714)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>					<b>(77)</b>	<b>(633)</b>	<b>561</b>	<b>(149)</b>	<b>21</b>	<b>(128)</b>
<b>Операции с акционерами</b>										
Дивиденды (прим. 11)		-	-	-	-	-	(200)	(200)	-	(200)
Выкуп собственных акций	(8 599 300)	-	-	-	-	-	(10)	(10)	-	(10)
Продажа неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях		-	-	-	1	-	-	1	(1)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		-	-	-	-	-	-	-	(24)	(24)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>(8 599 300)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>(210)</b>	<b>(209)</b>	<b>(25)</b>	<b>(234)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>7 356 366 330</b>	<b>398</b>	<b>433</b>	<b>-</b>	<b>(179)</b>	<b>(3 007)</b>	<b>4 434</b>	<b>2 079</b>	<b>(1)</b>	<b>2 078</b>
<b>Совокупный доход / (убыток)</b>										
Прибыль за год		-	-	-	-	-	1 923	1 923	31	1 954
Прочий совокупный доход/ (убыток)		-	-	-	(169)	638	-	469	-	469
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(169)</b>	<b>638</b>	<b>1 923</b>	<b>2 392</b>	<b>31</b>	<b>2 423</b>
<b>Операции с акционерами</b>										
Дивиденды (прим. 11)		-	-	-	-	-	(240)	(240)	-	(240)
Продажа собственных акций	8 599 300	-	-	-	-	-	9	9	-	9
Продажа неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях		-	-	-	1	-	-	1	(1)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		-	-	-	-	-	-	-	(35)	(35)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>8 599 300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>(231)</b>	<b>(230)</b>	<b>(36)</b>	<b>(266)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>398</b>	<b>433</b>	<b>-</b>	<b>(347)</b>	<b>(2 369)</b>	<b>6 126</b>	<b>4 241</b>	<b>(6)</b>	<b>4 235</b>





## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, 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) (расположенных в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2019-2048 гг. По мнению руководства Группы, при необходимости, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2015 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (43,9 процентов акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации 8 июля 2016 года Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени Правительства Российской Федерации приняло решение об отчуждении 802 781 254 акций, составляющих примерно 10,9% уставного капитала Компании, в результате чего на 31 декабря 2016 года доля владения Федерального агентства по управлению государственным имуществом составила 33%, доля владения Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) не изменилась.

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

### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ

#### (а) Основные принципы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибыли или убытка. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах.

Показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в долларах США, поскольку руководство считает представление в долларах США более приемлемым для понимания пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы. Также Группой 15 марта 2017 года выпущена консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО на русском языке и в российских рублях для представления в российские государственные органы.

#### (б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2016 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2016 года и имеют отношение к ее деятельности.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

*Следующие стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступили в силу с 1 января 2016 года, однако не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:*

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

*Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно:*

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).* Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться 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. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).* Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения экономических выгод от договора.

*Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).* Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

В настоящее время руководство проводит оценку того, как перечисленные выше новые стандарты повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния 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).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

### (в) Принципы консолидации

Группа состоит из материнской Компании и дочерних предприятий. Все операции, остатки и нереализованные прибыли и убытки между предприятиями Группы исключены из отчетности. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Учетная политика дочерних предприятий, ассоциированных организаций и совместных предприятий соответствует учетной политике, принятой материнской Компанией.

*Дочерние предприятия* представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства и условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от величины доли неконтролирующих акционеров. Группа оценивает долю участия неконтролирующих акционеров по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле в чистых активах приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Операции под общим контролем учитываются Группой также по методу приобретения.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной компании из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Организация не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

**Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия.** Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия в операциях, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

Если объединение бизнеса проходит в несколько этапов, то текущая стоимость доли, приобретенной ранее, оценивается на дату каждого последующего приобретения по справедливой стоимости; доходы или расходы, возникающие от указанной переоценки, признаются в составе прибыли или убытка.

**Ассоциированные организации** – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

**Инвестиции в совместную деятельность** могут классифицироваться либо как совместные операции, либо как совместные предприятия в зависимости от контрактных прав и обязанностей каждого инвестора. Совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и после корректируются для признания доли Группы в прибылях или убытках и изменениях в прочем совокупном доходе после приобретения. Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает стоимость ее доли в совместном предприятии (которая включают в себя любые долгосрочные инвестиции, по сути формирующие часть чистых инвестиций в совместную деятельность), Группа не признает последующие убытки, если Группа не брала на себя

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных организаций или совместных предприятий.** Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

### (г) Гудвил

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не сторнируется.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

### (д) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождений полезных ископаемых и на строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Первоначальная стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или, в зависимости от обстоятельств, отражаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует высокая вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, являющихся следствием данных понесенных затрат, а также если величина данных затрат может быть достоверно оценена. Текущая стоимость части основного средства, которая была заменена, списывается с баланса, затраты на замену капитализируются. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием основных средств, относятся на расходы по мере их возникновения.

Расходы, связанные с геофизическим анализом и геологоразведкой, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждено существование запасов, извлечение которых является экономически целесообразным. Расходы на геологоразведку включаются в состав прочих операционных расходов. Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается пропорционально объемам производства по каждому месторождению. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ при осуществлении добычи полезных ископаемых открытым способом или относящиеся к будущим периодам, отражаются в составе основных средств и амортизируются пропорционально объемам производства в течение срока поступления экономических выгод, соответствующих понесенным расходам. Группа признает актив, связанный с осуществлением вскрышных работ, только в том случае, если он соответствует всем нижеприведенным критериям:

- существует вероятность притока будущих экономических выгод (улучшенный доступ к рудному телу), связанных с осуществлением вскрышных работ;
- имеется возможность идентифицировать компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- имеется возможность достоверно оценить расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ.

Прибыли или убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей или убытков по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибыли или убытка в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Затраты по заемным средствам включаются в стоимость квалифицируемого актива в течение периода, необходимого для строительства и подготовки актива к эксплуатации.

**Классификация лицензий.** Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2016 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 522 млн долларов США (31 декабря 2015 года: 462 млн долларов США).

**Амортизация.** Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.

Амортизация зданий и сооружений, непосредственно используемых при добыче полезных ископаемых, рассчитывается исходя из объема производства, определенного для каждого месторождения. Для целей расчетов руководство использует информацию об объемах запасов руды в соответствии с международной классификацией Австралийского Объединенного Комитета по запасам (JORC), подтвержденную независимыми экспертами по оценке запасов. В случаях, когда известно, что для извлечения всей ресурсной базы месторождения потребуются будущие капитальные затраты, они включаются в базу для расчета амортизации. Лицензии амортизируются исходя из объемов производства в течение срока их действия. Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	7-100 лет
Неотделимые улучшения	Объем производства	7-50 лет
Лицензии	Объем производства	-
Машины и оборудование	3-20 лет	3-20 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Прочие	4-17 лет	4-17 лет





## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2016 год составила 7,29 процентов (за 2015 год – 5,75 процентов).

**Объекты местной инфраструктуры.** Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой (включающие объекты жилого фонда, предназначенные для проживания работников Группы и расположенные в районах ведения Группой производственной деятельности), учтены по первоначальной стоимости и амортизируются в течение сроков их полезного использования, приведенных выше. Данные активы являются неотъемлемой частью производственной деятельности Группы.

**Финансовая аренда.** В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

### (е) Резервы

Резервы под обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Резерв по обязательству на рекультивацию земель представляет собой приведенную стоимость будущих расходов по конструктивным обязательствам, требуемых для проведения восстановительных работ в областях ведения горнодобывающей и прочей деятельности в тех периодах, в которых данные обязательства будут начислены в соответствии с условиями лицензионных соглашений. Характер этих восстановительных работ включает в себя демонтаж сооружений, хвостохранилищ, действующих объектов, закрытие комбинатов и мест хранения отходов, а также восстановление пострадавших районов. Первоначальная величина резерва по обязательству на рекультивацию земель и любые изменения в оценке отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Группа переоценивает резерв по обязательству на рекультивацию земель на каждую отчетную дату. В силу того, что на величину резерва влияют многочисленные факторы, при ее определении применяются существенные допущения и экспертные суждения. Факторы, влияющие на величину резерва, включают в себя оценку масштабов и стоимости работ по рекультивации земель, технологические нововведения, изменения законодательства, темпы роста расходов в сравнении с темпами роста инфляции, а также изменения ставок дисконтирования. Подобная неопределенность может привести к существенной разнице между будущими фактическими расходами на рекультивацию и отраженным в данной консолидированной финансовой отчетности резервом. Таким образом, резерв на отчетную дату представляет собой наиболее вероятную оценку руководством Группы приведенной стоимости будущих платежей на рекультивацию земель.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение дисконтированной величины резерва по обязательству на рекультивацию земель с течением времени относится на прибыли или убытки в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов. Прочие изменения резерва по обязательству на рекультивацию земель, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

### (ж) Запасы

Запасы алмазов, добытой руды и песков, материалов, используемых при добыче и ремонте, и потребительских товаров отражены в отчетности по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов списывается по формуле средневзвешенной стоимости.

Запасы добытой руды и песков оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и песков, оставшихся на конец отчетного года. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и песков, затраты по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их использования, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи, которая в сравнимых обстоятельствах устанавливается Компанией, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

### (з) Финансовые инструменты – основные определения

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

*Справедливая стоимость* – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

*Метод эффективной ставки процента* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком несвязанной третьей стороне без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

### (и) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.** Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются финансовыми активами, отличными от производных финансовых инструментов, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на открытых финансовых рынках признается на дату совершения сделки, которая является для Группы датой получения инвестиции. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат на совершение сделки. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, впоследствии отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли или убытки, возникающие в результате изменения балансовой стоимости данных инвестиций, отражаются в составе прочего совокупного дохода Группы в том периоде, в котором они возникли. Доходы по процентам, доходы по дивидендам и реализованные прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, или убытки от обесценения, если они имеются, относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции Группы, имеющиеся в наличии для продажи, в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на анализе состояния рынка на каждую отчетную дату. Инвестиции в уставный капитал компаний, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

**Займы и дебиторская задолженность.** Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, отличные от производных финансовых инструментов, с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли или убытки от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей или убытков консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент выбытия, списания, амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность включаются в состав оборотных активов, за исключением тех, дата погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и которые классифицируются как внеоборотные активы.

**Убытки от обесценения займов и дебиторской задолженности.** Убытки от обесценения признаются в составе прибылей или убытков Группы в момент их возникновения в результате одного или более событий, возникающих после первоначального признания финансового актива и оказывающих влияние на сумму или время поступления ожидаемых будущих денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов, которое может быть надежно оценено. Первостепенными факторами, которые Группа принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, являются информация о просроченной задолженности и возможности реализации обеспечения, связанного с данной задолженностью, в случае наличия такового. Следующие критерии также используются при определении доказательств обесценения финансового актива:

- задолженность полностью или частично просрочена и задержка платежа не обусловлена системой расчетов;
- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существуют негативные изменения в платежеспособности контрагента, возникшие в результате изменений национальных или местных экономических условий, оказывающих влияние на контрагента;
- стоимость обеспечения, в случае наличия такового, существенно снизилась в результате ухудшения рыночных условий.

Если условия исполнения договора в отношении обесцененных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, пересмотрены или изменены вследствие финансовых сложностей контрагентов, сумма обесценения определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента, действующей до момента изменения условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.



## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

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 начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

### (к) Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

### (л) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### (м) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

### (н) Заемные средства

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между первоначальной суммой, признанной в финансовой отчетности, и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Затраты по займам (проценты), относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для подготовки к эксплуатации или продажи которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа несет затраты по квалифицируемому активу; (б) Группа несет затраты по займам, и (с) Группа осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

### (о) Пенсионные обязательства и прочие выплаты, осуществляемые в связи с выходом на пенсию

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, сделанные в интересах сотрудников, напрямую вовлеченных в процесс производства алмазной продукции, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе затрат на производство продукции и распределяются между незавершенным производством (алмазы и руда и пески) и себестоимостью продаж. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, осуществляемые в интересах прочих сотрудников, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе общих и административных и коммерческих расходов.

Группа также реализует пенсионный план с установленными выплатами работникам. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в соответствующие статьи консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (затраты по пенсионному обеспечению работников, непосредственно вовлеченных в производственный процесс, распределяются между незавершенным производством и себестоимостью продаж). Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли или убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предпосылок, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде их возникновения.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Алмазная осень» занимается реализацией пенсионного плана с установленными выплатами. Величина пенсионных выплат, которые работник будет получать после выхода на пенсию, обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж работы и средняя заработная плата за год, предшествующий выходу на пенсию. Обязательство, признаваемое в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана, скорректированную на величину непризнанных актуарных прибылей или убытков. Группа осуществляет взносы в АО «НПФ «Алмазная осень», который инвестирует полученные средства в различные финансовые инструменты. Данные инвестиции рассматриваются в качестве активов пенсионного плана, так как они могут быть использованы только для финансирования обязательств перед работниками, не могут быть переданы кредиторам Группы (даже в случае банкротства) и могут быть возвращены Группе только в случае, если оставшиеся после такой передачи активы негосударственного пенсионного фонда будут достаточны для удовлетворения всех обязательств пенсионного плана перед работниками, или в случае, если данные активы будут возвращены Группе для возмещения уже оплаченных обязательств перед работниками.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (а) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### (б) Капитал

**Уставный капитал.** Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.

**Выкупленные собственные акции.** Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

**Дивиденды.** Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим собранием акционеров до отчетной даты включительно.

### (в) Признание выручки

Выручка от продажи алмазов и прочей продукции отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Группы и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС, таможенных пошлин и внутригрупповой выручки.

Выручка от оказания транспортных и прочих услуг признается в отчетности в том периоде, когда данные услуги были оказаны.

Доходы по процентам отражаются по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки.

Доходы по дивидендам отражаются в момент установления права акционера на получение дивидендов и вероятность притока экономических выгод высока.

### (г) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (возмещение) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибыли или убытка Группы, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство Группы ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

### (д) Операции, выраженные в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является российский рубль («руб.»), функциональная валюта по каждому из дочерних предприятий Группы определяется отдельно. 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 дочерних предприятий Группы, расположенных на территории России, является российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту отдельной компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в составе прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на неденежные финансовые активы и обязательства, такие как долевые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражается в составе прибылей и убытков как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные финансовые активы, такие как долевые ценные бумаги, классифицируемые как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражается в составе прочего совокупного дохода.





## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы между компаниями Группы и соответствующие положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако, если договор займа заключен между компаниями Группы, имеющими разные функциональные валюты, курсовые разницы не могут быть исключены в полном объеме и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что заем будет погашен в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые результаты и показатели финансового положения каждой компании Группы были переведены в валюту представления отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»:

- активы и обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, пересчитываются по курсу на каждую отчетную дату;
- доходы и расходы, отраженные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный период (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций);
- статьи капитала пересчитываются по курсу на дату совершения операций; и
- все возникающие курсовые разницы признаются как курсовые разницы от пересчета валют в прочем совокупном доходе.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 60,6569 руб. за один доллар США и 72,8827 руб. за один доллар США на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составил 66,8335 руб. за 1 доллар США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. - 61,3194 руб. за 1 доллар США).

#### (е) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой уполномоченными органами на регулярной основе.

#### (ж) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

#### (з) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

#### (и) Сегментная отчетность

Операционные сегменты раскрываются согласно внутренней управленческой отчетности, представляемой Правлению Компании, которое является органом, ответственным за принятие операционных решений в Группе. Правление занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### (к) Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Внеоборотные активы отражаются в отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Активы и обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

#### Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на величину отражаемых в отчетности активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности и на отраженные в ней данные о суммах доходов и расходов, полученных и понесенных в течение отчетного года. Фактические результаты могут отличаться от оценок. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики, сделанные руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, включают следующие:

**Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности.** Руководство Группы определило сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности на основании имеющихся данных о платежеспособности конкретных покупателей. Существенные финансовые трудности, испытываемые покупателем, вероятность его банкротства или финансовой реорганизации, неплатежи или уклонение от платежей рассматриваются в качестве индикаторов потенциального обесценения дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше оценки Группы.

В случаях, когда больше не ожидается поступление дополнительных платежей от дебитора, соответствующая сумма дебиторской задолженности списывается за счет созданного резерва.

**Резерв под обесценение основных средств.** Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем производства, цены на алмазы, операционные расходы, капитальные вложения, оценка запасов алмазов и макроэкономических факторов, включающих уровень инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года таких признаков не существовало, за исключением признаков обесценения основных средств дочерней компании Группы – ООО «Уренгойская газовая компания», возникших на 31 декабря 2016 года, в связи с чем Группа провела тест на обесценение основных средств данной компании на указанную дату.

**Основные средства ООО «Уренгойская газовая компания».** ООО «Уренгойская газовая компания» владеет лицензией на изучение и добычу углеводородного сырья в Западно-Сибирском регионе с суммарными запасами газа 68 470 млн м<sup>3</sup> и газового конденсата 6 217 млн м<sup>3</sup> (категории В1). На текущий момент компания проводит разведку газовых месторождений и подготовку к строительству добычной инфраструктуры с предполагаемым сроком начала добычи в 2020 году.

В течение 2016 года вследствие ряда негативных факторов, оказывающих влияние на экономику, наблюдалась определенная волатильность макроэкономических параметров, влияющих на данную компанию. Учитывая эти факторы, а также то, что производственная деятельность не ведется, газовые месторождения находятся в процессе разведки и разработки, для строительства инфраструктуры требуются существенные капитальные затраты, руководство провело тестирование основных средств компании на предмет обесценения.



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возмещаемая сумма была определена с использованием метода оценки ценности использования. Для расчета ценности использования к потокам денежных средств за вычетом налогов в номинальном выражении применялась ставка дисконтирования 15,4% годовых. Ценность использования была определена путем расчета прогнозных потоков денежных средств до 2025 года с последующим расчетом терминальной стоимости по формуле Гордона. В качестве долгосрочного темпа роста был заложен убывающий коэффициент (2%), связанный со спецификой добывающей отрасли и ограниченностью количества запасов.

Прогнозы денежных потоков основаны на проекте промышленного освоения лицензионного участка, прогнозе капиталовложений, прогнозе цен на нефть марки Brent и стоимости транспортировки газа.

Основные допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости, которые оказывают наибольшее влияние на расчеты, включают:

- прогнозные цены на нефть марки Brent;
- обменный курс рубля к доллару;
- прогнозируемый объем добычи данной компании;
- ставку дисконтирования, соответствующую средневзвешенной стоимости капитала.

По результатам оценки ценности использования возмещаемая сумма основных средств ООО «Уренгойская газовая компания» приблизительно соответствует балансовой стоимости в сумме 150 млн долларов США. Расчеты очень чувствительны к изменениям всех указанных выше допущений. Чувствительность ценности использования, определенной по результатам тестирования на обесценение основных средств компании к этим параметрам, приводится в таблице ниже:

<b>Изменение допущения:</b>							
<b>прогнозные цены на нефть марки Brent, %</b>	(1,5%)	(1%)	(0,5%)	-	0,5%	1%	1,5%
Возмещаемая сумма, млн долларов США.	146	147	149	150	151	154	155
<b>Изменение допущения:</b>							
<b>обменный курс рубля к доллару, %</b>	(15%)	(10%)	(5%)	-	5%	10%	1,5%
Возмещаемая сумма, млн долларов США.	98	115	133	150	168	186	203
<b>Изменение допущения:</b>							
<b>прогнозируемый объем добычи, %</b>	(7,5%)	(5%)	(2,5%)	-	2,5%	5%	7,5%
Возмещаемая сумма, млн долларов США.	104	120	135	150	166	181	196
<b>Изменение допущения:</b>							
<b>ставка дисконтирования, п.п.</b>	(1,5 п.п.)	(1 п.п.)	(0,5 п.п.)	-	0,5 п.п.	1 п.п.	1,5 п.п.
Возмещаемая сумма, млн долларов США.	195	179	164	150	138	126	115

Руководство считает, что все допущения, использованные для целей определения ценности использования в рамках тестирования основных средств ООО «Уренгойская газовая компания» на обесценение являются обоснованными и представляют собой наилучшую оценку руководства по состоянию на 31 декабря 2016 года.

**Расчетное обесценение гудвила.** Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в прим. 5.1.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (прим. 26).

**Сроки полезного использования основных средств.** Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ использования объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены без существенных дополнительных выплат. У Группы есть опыт продления лицензий в прошлые годы и она никогда не сталкивалась с отказом государственных органов от их продления. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

За 2016 год, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 22 млн долларов США. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: на 22 млн долларов США.).

**Пенсионные обязательства.** Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Допущения, использованные при определении чистых затрат (дохода) применительно к пенсиям, включают ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях повлияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств. Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, номинированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. В 2016 году негосударственный пенсионный фонд «Алмазная осень», на счетах которого аккумулируются взносы Компании для негосударственного пенсионного обеспечения работников, перешел на пенсионную схему с применением новых тарифов. Изменение тарифов отражено в расчетах за 2016 год. По мнению руководства Группы, данное изменение является изменением в актуарных допущениях с отражением в составе прочего совокупного дохода, так как вызвано изменением в допущениях о будущей смертности получателей негосударственного пенсионного обеспечения и об индексации пенсий. Прочие ключевые допущения в отношении пенсионных обязательств частично основаны на текущих рыночных условиях (прим. 15).

**Обязательства по выбытию долгосрочных активов.** Исходя из требований действующего законодательства Российской Федерации и различных договоров, связанных с лицензиями, и ожидаемой продолжительности разработки запасов, Группа оценивает свои дисконтированные обязательства по выбытию долгосрочных активов. Оценка и дисконтирование указанных обязательств требует применения ряда существенных допущений, включая объем необходимых работ, продолжительность разработки и ставку дисконтирования (прим. 14).

## 3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

**Риск изменения процентных ставок.** Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2016 и 2015 годах кредиты, полученные Группой, были номинированы в долларах США и рублях (прим. 12 и 13).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В целях снижения вышеуказанного риска Казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. При привлечении нового кредита или займа руководство Группы на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения. В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2016 года увеличение / снижение процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам с плавающей процентной ставкой на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению / увеличению прибыли после налогообложения за год на 5 млн долларов США. (31 декабря 2015 года: прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 10 млн долларов США при увеличении / снижении процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам с плавающей процентной ставкой на 200 базисных пунктов) главным образом за счет увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

**Валютный риск.** Поскольку Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и, в меньшей степени, к евро.

Группа стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. Группа привлекает значительную часть заимствований для финансирования своей инвестиционной деятельности в той же валюте, что и прогнозируемый поток выручки с целью хеджирования валютного риска. Группа выбирает валюту, в которой держать наличные денежные средства, такие как российский рубль, доллар США или другая валюта с целью управления краткосрочными рисками.

В таблице ниже представлена информация о величине активов и обязательств Группы, подверженных валютному риску, по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2016			31 декабря 2015		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары США	422	2 346	(1 924)	127	3 063	(2 936)
Евро	2	5	(3)	2	6	(4)
Прочие валюты	5	-	5	4	-	4
<b>Итого</b>	<b>429</b>	<b>2 351</b>	<b>(1 922)</b>	<b>133</b>	<b>3 069</b>	<b>(2 936)</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 308 млн долларов США (31 декабря 2015 года: уменьшилась / увеличилась бы на 558 млн долларов США), главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и торговой кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и торговой дебиторской задолженности, номинированных в той же валюте. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

### 3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**Кредитный риск.** Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в компаниях Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности некоторых покупателей алмазной продукции Группа может применять систему залогов, требовать предоставления банковской гарантии или поручительства третьих лиц. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, созданный в настоящей консолидированной финансовой отчетности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в консолидированном отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива с учетом удерживаемого обеспечения и выданной гарантии, раскрытых в примечаниях 10 и 26 соответственно.

**Риск ликвидности.** Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров.

	по требованию или менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	12 месяцев до 3 лет	от Более 3 лет	Итого
<b>31 декабря 2016</b>						
Кредиты, займы и финансовая аренда	-	-	11	1 333	1 003	2 347
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	90	6	15	1	-	112
Задолженность по выплате процентов	3	6	146	248	66	469
Прочая кредиторская задолженность, включая дивиденды	20	-	-	-	-	20
Выданные гарантии и поручительства*	25	-	-	-	-	25
	<b>138</b>	<b>12</b>	<b>172</b>	<b>1 582</b>	<b>1 069</b>	<b>2 973</b>
<b>31 декабря 2015</b>						
Кредиты и займы и финансовая аренда	-	-	353	1 709	1 000	3 062
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	60	12	18	-	-	90
Задолженность по выплате процентов	5	10	154	250	227	646
Прочая кредиторская задолженность, включая дивиденды	10	-	-	-	-	10
Выданные гарантии и поручительства*	21	-	-	-	-	21
	<b>96</b>	<b>22</b>	<b>525</b>	<b>1 959</b>	<b>1 227</b>	<b>3 829</b>

\*Дочерним предприятием АК «АЛРОСА» (ПАО) заключен договор поручительства для обеспечения исполнения обязательства АО «Авиакомпания «Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению сроком до 26 июня 2020 года.

Поскольку суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не равны отраженной в отчете о финансовом положении учетной стоимости задолженности по процентам.

**Управление капиталом.** Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Группы в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп или дополнительная эмиссия акций и продажа активов с целью снижения долга.

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2016 и 2015 годов Группа соблюдала все указанные внешние требования к уровню долга и капитала.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. Руководство определяет релевантность уровня финансового рычага Группы в зависимости от текущей экономической ситуации. После завершения анализа руководство выработает план действий по улучшению коэффициента финансового рычага, если сочтет это необходимым.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	<b>31 декабря 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Итого заемные средства	2 347	3 062
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(501)	(281)
банковские депозиты	(471)	-
Чистая задолженность	1 375	2 781
Итого акционерный капитал	4 235	2 078
<b>Итого капитал</b>	<b>5 610</b>	<b>4 859</b>
Коэффициент финансового рычага	0,25	0,57

**4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ**

**ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	Займы и дебиторская задолженность		Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
<b>Внеоборотные финансовые активы</b>						
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	23	10	23	10
Займы выданные	16	13	-	-	16	13
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	16	19	-	-	16	19
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	10	-	-	-	10
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	3	-	-	1	3
<b>Итого внеоборотные финансовые активы</b>	<b>33</b>	<b>45</b>	<b>23</b>	<b>10</b>	<b>56</b>	<b>55</b>
<b>Оборотные финансовые активы</b>						
Займы выданные	5	4	-	-	5	4
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	25	5	-	-	25	5
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	1	41	-	-	1	41
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	11	7	-	-	11	7
Прочая дебиторская задолженность, включая проценты по депозитам	64	41	-	-	64	41
Банковские депозиты	471	-	-	-	471	-
Денежные средства и их эквиваленты	501	281	-	-	501	281
<b>Итого оборотные финансовые активы</b>	<b>1 078</b>	<b>379</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 078</b>	<b>379</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 111</b>	<b>424</b>	<b>23</b>	<b>10</b>	<b>1 134</b>	<b>434</b>





АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты и займы	2 336	2 709
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>2 336</b>	<b>2 709</b>
<b>Текущие финансовые обязательства</b>		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	353
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	112	90
Задолженность по выплате процентов	22	21
Прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по дивидендам	20	10
<b>Итого текущие финансовые обязательства</b>	<b>165</b>	<b>474</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>2 501</b>	<b>3 183</b>

#### 5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				31 декабря 2016	31 декабря 2015
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
АО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
АО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
АО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия		99,7	99,7
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Алроса Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,5	87,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола		55,0	55,0

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

##### 5.1. Гудвил

Гудвил в сумме 24 млн долларов США возник в результате приобретения 49 процентов акций АО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвил относился к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочернего предприятия в деятельность Группы. Гудвил относился к алмазному бизнесу АО «Алмазы Анабара» на дату приобретения. На 31 декабря 2016 года возмещаемая стоимость гудвила, определенная на основании расчета ценности использования, была рассчитана на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков АО «Алмазы Анабара» на 2017-2027 годы (ожидаемый период, в течение которого будет осуществляться производственная деятельность на существующих месторождениях предприятия), сделанных руководством. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года обесценение гудвила отсутствует.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Тест на обесценение предполагает использование суждений в отношении будущих ключевых экономических индикаторов. Основные будущие ключевые индикаторы, используемые руководством при проведении теста на обесценение, представлены ниже:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	14,4%	15,0%
Индекс цен производителей на 2017-2027 гг.	2,5% - 7,7%	3,2% - 10,9%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	5 596	6 833
Маржа по EBITDA	23% - 44%	36% - 52%

Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. По мнению руководства, обоснованное изменение ключевых допущений на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года не приведет к превышению балансовой стоимости актива над стоимостью его использования.

**5.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия**

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) за год, закончившийся 31 декабря	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	32,8	32,8	64	61	41	42
ЗАО «ГМК «Тимир»	Россия	49,0	49,0	-	30	-	-
Прочие	Россия	20-50	20-50	3	4	(1)	2
				<b>67</b>	<b>95</b>	<b>40</b>	<b>44</b>

Все выше перечисленные организации являются ассоциированными, кроме совместного предприятия ЗАО «ГМК «Тимир».

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организациях и совместном предприятии соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

В апреле 2016 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2015 год, доля Группы в этих выплатах составила 38 млн долларов США без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 4 млн долларов США.

В мае 2015 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2014 год, доля Группы в этих выплатах составила 42 млн долларов США без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 4 млн долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа провела оценку инвестиции в ЗАО «ГМК «Тимир» на предмет ее обесценения. Возмещаемая стоимость была определена методом оценки ценности использования исходя из расчета потоков денежных средств на 25 лет и применения ставки дисконтирования 15,5% годовых. По результатам оценки ценности использования Группа признала обесценение инвестиции в Тимир в сумме 34 млн долларов США. Основные допущения, оказавшие влияние на оценку возмещаемой стоимости инвестиции, включали прогнозируемое снижение цен на железорудный концентрат в долгосрочной перспективе, увеличение стоимости капиталовложений и перенос срока запуска проекта на 2 года.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

**5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обобщенная информация об ассоциированных организациях и совместном предприятии Группы представлена ниже:

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ЗАО «ГМК «Тимир»		Прочие		Итого	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Внеоборотные активы	234	223	93	83	7	7	334	313
Оборотные активы	212	249	-	1	1	1	213	251
Итого активы	446	472	93	84	8	8	547	564
Долгосрочные обязательства	15	40	2	2	-	-	17	42
Краткосрочные обязательства	237	257	25	20	-	1	262	278
Итого обязательства	252	297	27	22	-	1	279	320
Чистые активы	194	175	66	62	8	7	268	244

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ЗАО «ГМК «Тимир»		Прочие		Итого	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Доля Группы в чистых активах	64	61	33	30	3	3	100	94
Выручка	616	594	-	-	3	40	619	634
Прибыль/(убыток) за год	135	117	(1)	-	-	3	134	120

**6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ**

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Депозиты, размещенные в Банк ВТБ (ПАО)	422	-
Депозиты, размещенные в АО «РОСБАНК»	49	-
<b>Итого банковские депозиты</b>	<b>471</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группой были размещены депозиты в рублях в банковских учреждениях со сроками погашения более трех месяцев и процентными ставками от 9,3% до 9,81%.

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Депозитные счета	404	165
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	97	116
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>501</b>	<b>281</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

**7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала денежные средства и их эквиваленты:

	<b>Кредитный рейтинг на 31 декабря 2016</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>31 декабря 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Банк ВТБ (ПАО)	BB+	Standard & Poor's	397	165
АО «Альфа-Банк»	BB	Standard & Poor's	24	43
Газпромбанк (АО)	Ba2	Moody's	19	17
ВТБ 24 (ПАО)	Ba2	Moody's	16	11
ПАО «Сбербанк»	Ba2	Moody's	12	5
Газпромбанк (Швейцария), Лтд	BB+	Fitch	8	11
National Bank of Abu Dhabi	Aa3	Moody's	7	1
ООО «Эйч-эс-би-си Банк»	BBB-	Moody's	4	2
The Bank of New York Mellon S.A.	Aa1	Moody's	2	5
ABN AMRO Bank N.V.	A1	Moody's	1	1
АО ЮниКредит Банк	BBB-	Fitch	1	2
Lloyds Bank Plc	A1	Moody's	-	6
Прочие банки и наличные денежные средства в кассе	н/п	н/п	10	12
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>501</b>	<b>281</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земля и неотдели- мые улучшения	Машины и оборудо- вание	Транс- порт	Лицен- зии	Незавершен- ное строи- тельство	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2014</b>	<b>1 235</b>	<b>2 448</b>	<b>1 442</b>	<b>429</b>	<b>700</b>	<b>916</b>	<b>58</b>	<b>7 228</b>
Поступление	14	21	124	30	1	390	4	584
Передача	43	193	29	6	-	(271)	-	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(11)	-	(4)	(1)	-	-	(1)	(17)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(46)	(37)	(70)	(40)	(5)	(44)	(4)	(246)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 14)	-	22	-	-	-	-	-	22
Влияние пересчета в валюту отчетности	(281)	(582)	(338)	(100)	(160)	(217)	(13)	(1 691)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2015</b>	<b>954</b>	<b>2 065</b>	<b>1 183</b>	<b>324</b>	<b>536</b>	<b>774</b>	<b>44</b>	<b>5 880</b>
Поступление	14	12	107	24	6	337	9	509
Передача	165	289	102	6	-	(566)	4	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(2)	-	(1)	(1)	-	-	-	(4)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(28)	(8)	(50)	(49)	(2)	(17)	(2)	(156)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 14)	-	3	-	-	-	-	-	3
Влияние пересчета в валюту отчетности	203	424	251	63	108	152	11	1 212
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2016</b>	<b>1 306</b>	<b>2 785</b>	<b>1 592</b>	<b>367</b>	<b>648</b>	<b>680</b>	<b>66</b>	<b>7 444</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2014</b>	<b>(461)</b>	<b>(740)</b>	<b>(844)</b>	<b>(258)</b>	<b>(53)</b>	<b>(18)</b>	<b>(26)</b>	<b>(2 400)</b>
Амортизация за год	(34)	(80)	(141)	(38)	(41)	-	(4)	(338)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	1	-	3	1	-	-	-	5
Прочее выбытие – накопленная амортизация	28	32	69	38	-	-	1	168
Влияние пересчета в валюту отчетности	106	177	205	61	20	4	8	581
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2015</b>	<b>(360)</b>	<b>(611)</b>	<b>(708)</b>	<b>(196)</b>	<b>(74)</b>	<b>(14)</b>	<b>(21)</b>	<b>(1 984)</b>
Амортизация за год	(44)	(144)	(129)	(37)	(34)	-	(4)	(392)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	-	-	1	1	-	-	-	2
Прочее выбытие – накопленная амортизация	20	5	48	40	1	16	1	131
Обесценение основных средств	(9)	-	(1)	-	-	-	-	(10)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(75)	(135)	(153)	(41)	(19)	(2)	(4)	(429)
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2016</b>	<b>(468)</b>	<b>(885)</b>	<b>(942)</b>	<b>(233)</b>	<b>(126)</b>	<b>-</b>	<b>(28)</b>	<b>(2 682)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2015</b>	<b>594</b>	<b>1 454</b>	<b>475</b>	<b>128</b>	<b>462</b>	<b>760</b>	<b>23</b>	<b>3 896</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2016</b>	<b>838</b>	<b>1 900</b>	<b>650</b>	<b>134</b>	<b>522</b>	<b>680</b>	<b>38</b>	<b>4 762</b>



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Затраты по займам, включаемые в стоимость основных средств*

В течение года Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованные для строительства квалифицируемых активов стоимостью 72 млн долларов США (2015 год: 59 млн долларов США), в сумме 3 млн долларов США (2015 год: 4 млн долларов США). Средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 4,62 процента годовых (2015 год: 5,95 процентов годовых).

#### *Финансовая аренда*

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2016 года остаточная стоимость данных объектов составляет 3 млн долларов США (31 декабря 2015 года: 4 млн долларов США).

### 9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Алмазы	915	787
Руда и пески	273	200
Материалы для добычи и ремонта	395	270
Потребительские и прочие товары	42	37
<b>Итого запасы</b>	<b>1 625</b>	<b>1 294</b>

### 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Займы выданные*	16	13
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»**	16	19
Авансы поставщикам	2	3
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 27)	-	10
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	2
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>35</b>	<b>47</b>

\*В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 16 млн долларов США на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 16 млн долларов США), подлежащих погашению в декабре 2021 года, Группа получила в залог акции ОАО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества. По оценке руководства, стоимость полученных в залог активов превышает сумму текущей задолженности по займам.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	83	67
НДС к возмещению	38	39
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	25	5
Авансы поставщикам	23	10
Проценты по депозитам	16	-
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»**	11	7
Займы выданные	5	4
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 27)	1	41
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	48	41
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>250</b>	<b>214</b>

\*\* Вознаграждение к получению от «Евраз пи-эл-си», имеющей по состоянию на 31 декабря 2016 года кредитный рейтинг BB- (Негативный) по данным рейтингового агентства Fitch.

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной получателю на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости долгосрочной дебиторской задолженности представляют собой следующее:

	<b>31 декабря 2016</b>		<b>31 декабря 2015</b>	
	<b>Учетная стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	<b>Учетная стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	16	15	19	19
Займы выданные	16	12	13	10
Задолженность ассоциированных организаций	-	-	10	10
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	1	3	2

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (прим. 30).

Изменение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

	<b>31 декабря 2016</b>	<b>Расходы /</b>		<b>Влияние пересчета в валюту отчетности</b>	<b>31 декабря 2015</b>
		<b>Списание безнадежной дебиторской задолженности</b>	<b>(восстановление расходов) по сомнительным долгам</b>		
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>					
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	14	-	13	1	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	(1)	-	1
	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>					
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	2	-	2	-	-
Займы выданные	2	-	2	-	-
Прочая торговая дебиторская задолженность	28	-	10	4	14
	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>14</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2015	Списание безнадёжной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	Влияние пересчета в валюту отчетности	31 декабря 2014
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>					
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	-	(1)	1
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	-	-	-	1
	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>2</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>					
Займы выданные	-	(9)	-	(1)	10
Прочая дебиторская задолженность	14	(1)	11	(4)	8
	<b>14</b>	<b>(10)</b>	<b>11</b>	<b>(5)</b>	<b>18</b>

Обесцененная дебиторская задолженность относится к дебиторам, испытывающим финансовые трудности или находящимся в процессе банкротства. Анализ данной задолженности по срокам возникновения приведен ниже:

	31 декабря 2016				31 декабря 2015			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>								
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	14	-	-	14	-	-	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	1	-	1
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>								
Займы выданные	-	-	2	2	-	-	-	-
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	1	1	2	-	-	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7	12	9	28	1	9	4	14
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>32</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>14</b>





**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Для целей анализа кредитного качества дебиторов руководство классифицировало финансовую дебиторскую задолженность Группы, за исключением вознаграждения к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир», следующим образом:

<b>31 декабря 2016</b>	<b>Крупные дебиторы</b>	<b>Средние и мелкие дебиторы</b>	<b>Компании, находящиеся под контролем государства</b>	<b>Физические лица</b>	<b>Итого</b>
<b><i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i></b>					
Займы выданные	-	8	-	8	16
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	1	-	-	1
<b>Итого долгосрочная финансовая задолженность</b>	<b>-</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>17</b>
<b><i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i></b>					
Займы выданные	-	5	-	-	5
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	1	-	-	-	1
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	-	14	11	-	25
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2	30	28	4	64
<b>Итого краткосрочная финансовая задолженность</b>	<b>3</b>	<b>49</b>	<b>39</b>	<b>4</b>	<b>95</b>

<b>31 декабря 2015</b>	<b>Крупные дебиторы</b>	<b>Средние и мелкие дебиторы</b>	<b>Компании, находящиеся под контролем государства</b>	<b>Физические лица</b>	<b>Итого</b>
<b><i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i></b>					
Займы выданные	-	8	-	5	13
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	10	-	-	-	10
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	2	-	-	2
<b>Итого долгосрочная финансовая задолженность</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>25</b>
<b><i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i></b>					
Займы выданные	-	4	-	-	4
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	37	4	-	-	41
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	-	5	-	-	5
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	28	10	3	41
<b>Итого краткосрочная финансовая задолженность</b>	<b>37</b>	<b>41</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>91</b>

Для целей данного анализа крупными считаются дебиторы, сумма активов которых по данным Группы превышает 5 000 млн руб. (эквивалентно 82 млн долларов США и 69 млн долларов США на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно) и выручка которых превышает 1 000 млн руб. (эквивалентно 15 млн долларов США и 16 млн долларов США за 2016 и 2015 годы соответственно). Руководство Группы считает, что дебиторская задолженность крупных дебиторов имеет более высокую оценку надежности, чем мелких и средних дебиторов и физических лиц.

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 89 млн долларов США (31 декабря 2015 года: 121 млн долларов США) не была просрочена или обесценена, в отношении нее ранее не отмечалось случаев неисполнения обязательств. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность в сумме 23 млн долларов США (31 декабря 2015 года: 21 млн долларов США) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых средних и мелких покупателей, у которых за последнее время не было случаев невыполнения обязательств. На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующие сроки возникновения:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Менее 3 месяцев	22	15
От 3 до 6 месяцев	-	1
От 6 до 12 месяцев	-	-
Более 1 года	1	5
<b>Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</b>	<b>23</b>	<b>21</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года 16 дебиторов Группы (31 декабря 2015 года: 11 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 1 млн долларов США. По состоянию на 31 декабря 2016 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 185 млн долларов США (31 декабря 2015 года: 86 млн долларов США).

### 11. КАПИТАЛ

#### *Уставный капитал*

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 398 млн долларов США (12 473 млн руб.) на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,02 доллара США (0,5 руб.) за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 251 млн долларов США (8 790 млн руб.), которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

#### *Распределяемая прибыль*

В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании, на выплату дивидендов направляется не менее 35% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. 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 резервов, планируемых к распределению, в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

#### *Выкупленные собственные акции*

По состоянию на 31 декабря 2016 года дочерние предприятия Группы не владели акциями Компании (31 декабря 2015 года: дочерние предприятия владели 8 599 300 акциями Компании). Право голоса по акциям, которыми владели дочерние предприятия, фактически контролировалось руководством Группы.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

**11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Прибыль или убыток на акцию**

Прибыль или убыток в расчете на одну акцию были рассчитаны путем деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО), на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 362 530 908 и 7 359 179 168 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

**Прочие резервы**

	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных прибылей/ (убытков)	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(8)</b>	<b>1</b>	<b>(96)</b>	<b>(103)</b>
Продажа неконтролирующей доли	1	-	-	1
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	(77)	(77)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>(7)</b>	<b>1</b>	<b>(173)</b>	<b>(179)</b>
Продажа неконтролирующей доли	1	-	-	1
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 15)	-	-	(172)	(172)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	3	-	3
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>(6)</b>	<b>4</b>	<b>(345)</b>	<b>(347)</b>

**Дивиденды**

30 июня 2016 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в сумме 15 393 млн руб. Дивиденды на акцию составили 2,09 руб. При пересчете по курсу на дату объявления указанные суммы эквиваленты 240 млн долларов США и 0,03 доллара США соответственно.

25 июня 2015 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в сумме 10 826 млн руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 10 млн руб. Дивиденды на акцию составили 1,47 руб. При пересчете по курсу на дату объявления указанные суммы эквиваленты 200 млн долларов США и 0,03 доллара США соответственно.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	600	600
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	720	1 440
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	23	17
	<b>1 343</b>	<b>2 057</b>
Еврооблигации номинированные в долл. США	1 000	1 000
Обязательство по финансовой аренде	3	5
	<b>2 346</b>	<b>3 062</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	(10)	(353)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>2 336</b>	<b>2 709</b>

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

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	7,2%	7,1%	6,6%	6,6%
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	4,3%	5,4%	4,1%	6,3%
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	13,3%	11,7%	13,5%	13,7%
Номинированные в долл. США еврооблигации	7,8%	5,8%	7,8%	6,4%

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	600	600	600	600
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	720	717	1 440	1 410
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	23	23	17	16
Номинированные в долл. США еврооблигации	1 000	1 133	1 000	1 056
Обязательство по финансовой аренде	3	3	5	5

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2, еврооблигации относятся к Уровню 1, а обязательства по финансовой аренде – к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (прим. 30).

На 31 декабря 2016 года Группой передано в залог недвижимое имущество балансовой стоимостью 37 млн долларов США в обеспечение обязательств по кредиту, полученному от ПАО «Сбербанк», на сумму 20 млн долларов США. В соответствии со сроками погашения часть задолженности в сумме 8 млн долларов США была переведена в состав краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2016 года. На 31 декабря 2015 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2016	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2015	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015
До одного года	2	2	2	2
Более одного года	1	1	3	3
<b>Итого финансовая аренда</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

Обязательство по финансовой аренде относится к горнодобывающему оборудованию и транспортным средствам, отраженным в составе основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности (прим. 8). Перечисленные активы являются объектом залога по обязательствам по финансовой аренде ввиду того, что права на данные активы переходят обратно к лизингодателю в случае невыполнения лизингополучателем своих обязательств по договору.

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1	1
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	10	352
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>11</b>	<b>353</b>

На 31 декабря 2016 года информация о переданных в залог активах в обеспечение краткосрочной части задолженности раскрыта в прим. 12. На 31 декабря 2015 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

## 14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Резерв по обязательству на рекультивацию	105	73
Резерв по социальным обязательствам	5	7
<b>Итого прочие резервы</b>	<b>110</b>	<b>80</b>

### Резерв по социальным обязательствам

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с правительством Республики Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития. Согласно заключенным договорам, Группа приняла на себя определенные обязательства социального характера, включая ремонт объектов социальной инфраструктуры, принадлежащих местным муниципалитетам, снос ветхого и аварийного жилья и прочее. В течение 2015 года Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 12 млн долларов США. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 5 млн долларов США на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 4 млн долларов США), и была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (прим.16).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

**14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Резерв по обязательству на рекультивацию*

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
<b>Остаток на начало года</b>	<b>73</b>	<b>66</b>
Начисление резерва	8	2
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	10	6
Использование резерва	(5)	(3)
Восстановление резерва	(1)	-
Изменение в оценке резерва (прим. 8)	3	21
Влияние пересчета в валюту отчетности	17	(19)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>105</b>	<b>73</b>

Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности и признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (прим. 8). В 2016 и в 2015 годах Группа приняла на себя дополнительные обязательства по рекультивации, что привело к соответствующему увеличению величины резерва.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2016 года составила 8,15 процентов годовых (31 декабря 2015 года: 9,95 процента годовых), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

**15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

Группа осуществляет планы долгосрочного пенсионного и социального обеспечения работников с установленными выплатами, такие как: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам со дня рождения и к юбилейным датам трудового стажа работников, а также оказывает материальную помощь в случае смерти работников или неработающих пенсионеров. Негосударственное пенсионное обеспечение осуществляется через отдельное юридическое лицо - негосударственный пенсионный фонд – АО «НПФ «Алмазная осень». Обязательства Группы по негосударственному пенсионному обеспечению покрываются за счет взносов в НПФ. Требования действующего законодательства не предусматривают минимальных размеров фондирования планов негосударственного пенсионного обеспечения. Прочие планы социального обеспечения работников являются нефондируемыми и осуществляются посредством выплат работникам непосредственно компаниями Группы.

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 декабря 2016	31 декабря 2015
Текущая стоимость обязательств	534	270
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(225)	(141)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	309	129
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	20	16
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>329</b>	<b>145</b>



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

Изменения величины пенсионных обязательств Группы и активов пенсионного плана представлены ниже:

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
<b>На 1 января 2015</b>	<b>259</b>	<b>(169)</b>	<b>13</b>	<b>103</b>
Стоимость текущих услуг	3	-	-	3
Процентные расходы / (доходы)	30	(20)	2	12
	<b>33</b>	<b>(20)</b>	<b>2</b>	<b>15</b>
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Расход по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	9	-	9
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(3)	-	-	(3)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	85	-	5	90
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(14)	-	1	(13)
	<b>68</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>83</b>
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(19)	-	(19)
Выплаченные пенсии	(17)	17	(1)	(1)
	<b>(17)</b>	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>	<b>(20)</b>
Влияние пересчета в валюту отчетности	(73)	41	(4)	(36)
<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>270</b>	<b>(141)</b>	<b>16</b>	<b>145</b>

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
<b>На 1 января 2016</b>	<b>270</b>	<b>(141)</b>	<b>16</b>	<b>145</b>
Стоимость текущих услуг	5	-	-	5
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(3)	-	-	(3)
Процентные расходы / (доходы)	27	(15)	2	14
	<b>29</b>	<b>(15)</b>	<b>2</b>	<b>16</b>
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Расход по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	4	-	4
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	152	-	-	152
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(6)	-	(1)	(7)
Убыток от корректировки на основе опыта	31	-	1	32
	<b>177</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>181</b>
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(55)	-	(55)
Выплаченные пенсии	(17)	17	(1)	(1)
	<b>(17)</b>	<b>(38)</b>	<b>(1)</b>	<b>(56)</b>
Влияние пересчета в валюту отчетности	<b>75</b>	<b>(35)</b>	<b>3</b>	<b>43</b>
<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>534</b>	<b>(225)</b>	<b>20</b>	<b>329</b>

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

Чистые расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости сумме 1 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 2 млн долларов США).

<b>Расходы, признанные в составе прибылей или убытков</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015</b>
Стоимость текущих услуг	5	3
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(3)	-
Процентные расходы	14	12
<b>Итого расходы, признанные в составе прибылей или убытков</b>	<b>16</b>	<b>15</b>

<b>Расходы/(доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015</b>
Убыток / (прибыль) от изменения в демографических допущениях	152	(3)
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых допущениях	(7)	90
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта и расход по активам плана	36	(4)
<b>Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>181</b>	<b>83</b>

<b>Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015</b>
Переоценка на 1 января	96	33
Изменение переоценки	181	83
Влияние пересчета в валюту отчетности	37	(20)
<b>Переоценка на 31 декабря</b>	<b>314</b>	<b>96</b>

Оценка актуарных допущений основывается на рыночных прогнозах по состоянию на конец отчетного периода в отношении периода, в котором произойдет урегулирование обязательств. Средний предполагаемый период урегулирования обязательств Группы по состоянию на отчетную дату составляет 10,04 года. (на 31 декабря 2015 года – 10,04 года).

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015</b>
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,5%	9,5%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,5%	8,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,0%	6,1%

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 12 млн долларов США (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: фактический доход 12 млн долларов США). Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2017 года, составляют 73 млн долларов США.

Актуарные предположения в отношении смертности работников сформированы на базе таблицы смертности населения России за 1998 год с применением корректировок, рассчитанных по статистическим данным Компании, на 50% в отношении уровня смертности работников и на 25% в отношении уровня смертности пенсионеров Группы. Для оценки вероятности смертности получателей пенсии были использованы таблицы тарифов НПФ по схеме №10, предусматривающей использование таблицы смертности 2015 года и индексацию назначенной пенсии по фактической доходности НПФ. Использование новых тарифов связано с тем, что в декабре 2016 года между НПФ и Компанией были подписаны дополнительные соглашения к договорам о негосударственном пенсионном обеспечении.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

Актuarные предположения в переводе на ожидаемую продолжительность жизни в ожидаемом пенсионном возрасте представлены ниже.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
<b>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</b>		
Мужчины	58	58
Женщины	57	56
Таблица смертности	1998_скорр	1998_скорр
<b>Ожидаемая продолжительность жизни при выходе на пенсию</b>		
Мужчины	19,84	17,57
Женщины	24,96	24,54

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и находится в обратной зависимости от опыта работы сотрудника. Средние коэффициенты текучести кадров составляют: для сотрудников с опытом работы от 0 до 10 лет – 10,5 процентов в год, для сотрудников с опытом работы от 10 до 20 лет – 4,1 процента в год, для сотрудников с опытом работы от 20 до 30 лет – 2,1 процента в год, для сотрудников с опытом работы более 30 лет – 0,7 процентов в год.

Изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	<b>Изменение предпосылок</b>	<b>Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам</b>
Ставка дисконтирования	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 5,70%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 0,07%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 5,59%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Увеличение / уменьшение на 1 год	Уменьшение / увеличение на 2,10%
Текучесть кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 0,16%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 3,39%

Вышеприведенные результаты анализа чувствительности основаны на анализе изменений в каждом актуарном допущении с предположением, что все остальные актуарные допущения неизменны. При расчете чувствительности текущей стоимости основных актуарных допущений был использован метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении (метод прогнозной кредитной единицы).

Структура активов пенсионного плана в процентах от суммарной величины данных активов приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Российские корпоративные облигации	27,3%	23,2%
Банковские депозиты	58,9%	60,7%
Российские государственные и муниципальные облигации	3,1%	1,1%
Долевые ценные бумаги российских эмитентов	6,2%	9,5%
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	4,6%	5,5%
<b>Итого активы пенсионного плана</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2016 года 4 518 акций дочернего предприятия Компании – ПАО «АЛРОСА-Нюрба» со справедливой стоимостью 14 млн долларов США принадлежали АО «НПФ «Алмазная осень» (31 декабря 2015 года 5 176 акций справедливой стоимостью 7 млн долларов США).



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа подвержена некоторым рискам, наиболее важные из которых представлены ниже:

#### *Волатильность активов пенсионного плана*

Обязательства, связанные с пенсионным планом, рассчитываются исходя из ставки дисконтирования, равной ставке по облигациям, выпускаемым Правительством РФ, которая принимается как безрисковая. Если доход по активам плана будет меньше дохода исходя из данной ставки, это приведет к дефициту фондирования плана. Среди активов плана существенную долю занимают ценные бумаги, по которым в долгосрочной перспективе ожидается более высокая доходность, чем доходность по облигациям Правительства РФ при наличии риска волатильности в краткосрочной перспективе.

#### *Инфляционный риск*

Величина некоторых пенсионных обязательств Группы зависит от уровня инфляции, следовательно, более высокий уровень инфляции может привести к увеличению обязательств. Основная доля активов плана либо не подвержена инфляционному риску (облигации с фиксированной ставкой), либо имеет слабую связь с уровнем инфляции (вложения в долевые ценные бумаги), следовательно, увеличение уровня инфляции также приведет к увеличению дефицита.

#### *Продолжительность жизни*

Основная доля обязательств плана подразумевает выплаты на протяжении всего срока жизни участника плана, следовательно, увеличение продолжительности жизни приведет к увеличению обязательств плана.

В отношении фондируемых планов Группа соблюдает инвестиционную политику соответствия активов и обязательств, разработанную с целью формирования портфеля долгосрочных инвестиций, который будет соответствовать обязательствам в соответствии со схемой плана. В рамках данной политики цель Группы заключается в соответствии активов плана обязательствам посредством инвестиций в долгосрочные ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательства. Группа осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. В течение 2016 и 2015 годов существенная доля активов плана состояла из банковских депозитов.

### 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	130	112
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	112	90
Задолженность по заработной плате	110	66
Авансы от покупателей	22	14
Задолженность по выплате процентов	22	21
Текущая часть резерва по социальным обязательствам (прим. 14)	5	4
Прочая кредиторская задолженность	19	9
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>420</b>	<b>316</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Платежи в социальные фонды	44	32
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	24	15
Налог на добавленную стоимость (НДС)	22	7
Налог на имущество	18	15
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	9
Прочие налоги и отчисления	5	4
<b>Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль</b>	<b>129</b>	<b>82</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Налог на имущество	72	57
Прочие налоги и отчисления	14	14
<b>Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль</b>	<b>86</b>	<b>71</b>

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от продажной стоимости экспортируемых алмазов (прим. 18). В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 797 от 15 августа 2016 года с 1 сентября 2016 года ставка таможенной пошлины на алмазы составила 0 процентов.

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 18 млн долларов США (1 209 млн руб.) в год.

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Текущие расходы по налогу на прибыль	557	133
Отложенные (доходы) / расходы по налогу на прибыль	(28)	46
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	2	(19)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>531</b>	<b>160</b>

Сверка между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения приведена в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль до налога на прибыль	2 485	746
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	497	149
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	2	(19)
Налоговый эффект:		
По курсовым разницам, признанным в отношении внутригрупповых расчетов	-	(26)
По расходам на благотворительность и социальную поддержку Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	19	17
По прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	13	39
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>531</b>	<b>160</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя, в основном, расходы на благотворительность, социальные расходы и расходы на выплаты работниками, не принимаемые в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Различия между МСФО и российским налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект изменения данных временных разниц учитывается по ставке 20 процентов.

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц					31 декабря 2015
	31 декабря 2016	Отнесенных на счет прибыли или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	Влияние пересчета в валюту отчетности	
Основные средства	202	(11)	-	-	35	178
Товарно-материальные запасы	72	(3)	-	-	12	63
Долгосрочные финансовые вложения	(3)	(6)	(2)	-	-	5
Резервы и начисления	(43)	(1)	-	-	(7)	(35)
Списанные расходы на геологоразведку	(26)	1	-	-	(4)	(23)
Резерв по пенсионным обязательствам	(44)	(2)	(15)	-	(6)	(21)
Резерв сомнительных долгов	(6)	(4)	-	-	(1)	(1)
Прочие вычитаемые временные разницы	(2)	(2)	-	-	-	-
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>150</b>	<b>(28)</b>	<b>(17)</b>	<b>-</b>	<b>29</b>	<b>166</b>
Отложенный налоговый актив	(32)					(26)
Отложенное налоговое обязательство	182					192
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>150</b>	<b>(28)</b>	<b>(17)</b>	<b>-</b>	<b>29</b>	<b>166</b>

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц					31 декабря 2014
	31 декабря 2015	Отнесенных на счет прибыли или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	Влияние пересчета в валюту отчетности	
Основные средства	178	21	(1)	-	(51)	209
Товарно-материальные запасы	63	36	-	1	(16)	42
Долгосрочные финансовые вложения	5	2	2	-	(2)	3
Резервы и начисления	(35)	(6)	-	-	10	(39)
Расходы на геологоразведку	(23)	(1)	-	-	7	(29)
Резерв по пенсионным обязательствам	(21)	(2)	(6)	-	5	(18)
Резерв сомнительных долгов	(1)	(1)	-	-	-	-
Прочие вычитаемые временные разницы	-	-	-	-	1	(1)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив)</b>	<b>166</b>	<b>49</b>	<b>(5)</b>	<b>1</b>	<b>(46)</b>	<b>167</b>
Отложенный налоговый актив	(26)					(34)
Отложенное налоговое обязательство	192					201
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив)</b>	<b>166</b>	<b>49</b>	<b>(5)</b>	<b>1</b>	<b>(46)</b>	<b>167</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 198 млн долларов США и 141 млн долларов США соответственно, связанное с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	3 857	2 961
Продажи на внутреннем рынке	471	336
Выручка от перепродажи алмазов	11	21
<b>Итого выручка от продажи алмазов</b>	<b>4 339</b>	<b>3 318</b>
Прочая выручка:		
Транспорт	100	92
Продажа газа	88	103
Социальная инфраструктура	76	66
Прочее	85	118
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>4 688</b>	<b>3 697</b>

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 175 млн долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 201 млн долларов США). В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 797 от 15 августа 2016 года с 1 сентября 2016 года ставка таможенной пошлины на вывозимые природные алмазы составляет 0%.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, и года, закончившегося 31 декабря 2015 года, у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов от общей выручки Группы.

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	653	664
Амортизация	371	314
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	330	379
Топливо и энергия	216	287
Материалы	205	197
Услуги	117	93
Транспорт	33	35
Себестоимость алмазов для перепродажи	11	21
Прочее	8	26
Движение запасов алмазов, руды и песков	(15)	(468)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>1 929</b>	<b>1 548</b>

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 129 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 136 млн долларов США). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 93 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 86 млн долларов США).

Амортизация основных средств в сумме 17 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 20 млн долларов США) и расходы на оплату труда в сумме 46 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 61 млн долларов США) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	99	98
Услуги и прочие административные расходы	61	60
Расходы по сомнительным долгам (прим. 10)	26	11
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>186</b>	<b>169</b>

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 15 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 14 млн долларов США). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 10 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 9 млн долларов США).

**21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	28	25
Услуги и прочие коммерческие расходы	22	21
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>50</b>	<b>46</b>

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды 6 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 5 млн долларов США). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 5 млн долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 4 млн долларов США).

**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Доход от курсовых разниц, нетто	-	31
Прочее	48	18
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>48</b>	<b>49</b>

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Затраты на геологоразведку	122	135
Социальные расходы	98	87
Налоги и платежи кроме налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 17)	86	71
Убыток от курсовых разниц, нетто	82	-
Обесценение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	34	-
Убыток от выбытия основных средств	8	60
Убыток от выбытия дочерних предприятий	3	3
Прочее	23	17
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>456</b>	<b>373</b>



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были приблизительно равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Расходы на благотворительность	55	46
Содержание местной инфраструктуры	30	28
Медицина	4	4
Образование	1	2
Прочие расходы	8	7
<b>Итого социальные расходы</b>	<b>98</b>	<b>87</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Доходы по процентам	71	66
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	(93)	(102)
Еврооблигации	(76)	(77)
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	-	(19)
Прочие финансовые обязательства	(18)	(14)
Увеличение дисконтированной стоимости резервов	(4)	(9)
Доход / (убыток) от курсовых разниц, нетто	468	(732)
<b>Итого финансовые доходы / (расходы), нетто</b>	<b>348</b>	<b>(887)</b>

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>2 485</b>	<b>746</b>
<b>Корректировки на:</b>		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий (прим. 5)	(40)	(44)
Доходы по процентам (прим. 24)	(71)	(66)
Расходы по процентам и дисконтированию стоимости резервов (прим. 24)	191	221
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие (прим. 23)	34	-
(Прибыль) / убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 23)	(2)	60
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 23)	3	3
Восстановление резерва по социальным обязательствам	-	(5)
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности и запасов, нетто	19	26
Амортизация основных средств (прим. 8, 19)	375	318
Корректировка на неденежные финансовые операции	(1)	-
Обесценение основных средств (прим. 8)	10	-
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(376)	705
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале</b>	<b>2 627</b>	<b>1 964</b>
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(71)	(502)
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(21)	(39)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(33)	(26)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	29	7
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>2 531</b>	<b>1 404</b>
Уплаченный налог на прибыль	(459)	(187)
<b>Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>2 072</b>	<b>1 217</b>

**26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****(а) Экономическая среда в Российской Федерации**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации находится на уровне «ниже инвестиционного». 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.





## 26. 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.

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

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

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 декабря 2016 года.

### (г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2016 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 96 млн долларов США (31 декабря 2015 года: 85 млн долларов США).



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### (д) Контрактные обязательства по договорам операционной аренды

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
До одного года	3	3
От одного до 5 лет	9	7
Более 5 лет	16	10
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>28</b>	<b>20</b>

#### (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 Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 105 млн долларов США на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 73 млн долларов США), см. прим. 14.

#### (ж) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

#### (з) Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении обязательств АО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму тела основного долга в размере 25 млн долларов США и начисленных процентов.

### 27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в 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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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 декабря 2016 года 58,0 процентов акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2016 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2016 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 13 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 5 независимых директоров в соответствии с российским законодательством (4 из которых выдвинуты Правительством Российской Федерации, 1 – 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 консолидированном отчете о финансовом положении и в прим. 10 и 17. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и в прим. 18, 19, 20, 21 и 26.

**Стороны, контролируемые государством**

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

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами, контролируемые государством, представлена ниже:

<b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b>	<b>31 декабря 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность	57	14
Краткосрочная кредиторская задолженность	29	20
Займы, полученные Группой*	623	617
Денежные средства и эквиваленты	452	209
Банковские депозиты	422	-

\*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений с государственным участием, с различными сроками погашения и процентными ставками от 7% до 15%.

<b>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015</b>
Продажи алмазов	167	97
Прочие продажи	93	122
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(112)	(157)
Прочие закупки	(120)	(133)
Процентные доходы	56	29
Процентные расходы	(43)	(41)

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*****Вознаграждение высшего руководства***

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

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Правление Компании состояло из 13 человек. На 31 декабря 2016 года один член Правления Компании является также членом Наблюдательного совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с «Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО)», утвержденным Наблюдательным советом Компании 26 августа 2016 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)».

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 13 млн долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 12 млн долларов США). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2016 года составила 1 млн долларов США (31 декабря 2015 года: 1 млн долларов США).

***Остатки по расчетам и операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями***

<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
ЗАО «ГМК «Тимир», займы выданные*	-	10
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>10</b>

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	1	40
Прочие	-	1
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1</b>	<b>41</b>

\*В текущем году задолженность по займам была зарезервирована в полной сумме (прим.5).

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


**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ**

В таблице, приведенной ниже, представлена информация о неконтролирующей доле участия в дочерних предприятиях, существенных для Группы:

Название	Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли / (убытке)		Выручка		Чистая прибыль / (убыток)		Итого совокупный доход / (убыток)	
	31.12.2016	31.12.2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	-	-	34	27	710	583	270	219	270	219
ПАО «Севералмаз»	2	2	-	-	93	83	(19)	(13)	(19)	(13)
АО «Виллойская ГЭС-3»	(1)	(1)	-	-	64	39	14	14	14	14
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	(6)	(6)	(3)	(3)	15	15	(7)	(7)	1	(16)
<b>Итого</b>	<b>(5)</b>	<b>(5)</b>	<b>31</b>	<b>24</b>	<b>882</b>	<b>720</b>	<b>258</b>	<b>213</b>	<b>266</b>	<b>204</b>
Прочие незначительные для Группы	(1)	4	-	1						
<b>Итого по данным финансовой отчетности</b>	<b>(6)</b>	<b>(1)</b>	<b>31</b>	<b>25</b>						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	53	47	232	168	12	15	92	57
ПАО «Севералмаз»	349	303	108	94	5	19	33	13
АО «Виллойская ГЭС-3»	175	149	13	7	61	68	16	9
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	67	77	7	5	97	103	21	17
<b>Итого</b>	<b>644</b>	<b>576</b>	<b>360</b>	<b>274</b>	<b>175</b>	<b>205</b>	<b>162</b>	<b>96</b>

Название	ПАО «АЛРОСА-Нюрба»		ООО «МАК-Банк»		ПАО «Севералмаз»		АО «Виллойская ГЭС-3»		«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»			
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015		
Денежные средства от операционной деятельности			283	221	-	-	9	(2)	19	26	3	5
Налог на прибыль к уплате			(72)	(43)	-	-	-	-	(4)	(4)	-	(1)
Чистая сумма поступления / (выбытия) денежных средств от основной деятельности			211	178	-	-	9	(2)	15	22	3	4
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			-	-	-	-	(10)	(16)	(2)	(6)	-	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности			(210)	(186)	-	(20)	(1)	19	(18)	(15)	(4)	(4)
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1</b>	<b>(8)</b>	<b>-</b>	<b>(20)</b>	<b>(2)</b>	<b>1</b>	<b>(5)</b>	<b>1</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода			-	9	-	21	2	2	6	6	3	3
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты			-	(1)	-	(1)	-	(1)	(1)	(1)	4	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>3</b>



## АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.

Информация о выплатах дивидендов неконтролирующим акционерам дочерних предприятий Группы приведена в таблице ниже:

Наименование дочерней компании	Дивиденды выплаченные	
	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	35	24
<b>Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам</b>	<b>35</b>	<b>24</b>

Неконтролирующие акционеры могут заблокировать любую сделку с заинтересованностью, финансовый эффект которой составляет: в ПАО «АЛРОСА-Нюрба» – 6 млн долларов США, в ПАО «Севералмаз» – 12 млн долларов США, в АО «Виллойская ГЭС-3» – 4 млн долларов США, «Гидрошикапа С.А.Р.Л.» – 3 млн долларов США. Данные ограничения применяются к 2% от совокупной балансовой стоимости активов компаний, перечисленных выше.

### 29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом межсегментных операций между подразделениями Компании, но включающую внутригрупповые операции между юридическими лицами, входящими в Группу.

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

Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- прочие операционные доходы и расходы;
- доля чистой прибыли ассоциированных организаций;
- расходы (доходы) по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2016	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	4 513	130	51	103	177	4 974
Межсегментные продажи	-	(35)	(7)	(16)	(111)	(169)
Себестоимость продаж, в том числе	1 503	115	136	68	171	1 993
амортизация	243	9	14	13	30	309
<b>Валовая прибыль / (убыток)</b>	<b>3 010</b>	<b>15</b>	<b>(85)</b>	<b>35</b>	<b>6</b>	<b>2 981</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2015	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	3 518	121	56	120	154	3 969
Межсегментные продажи	-	(28)	(7)	(14)	(55)	(104)
Себестоимость продаж, в том числе	883	121	140	78	136	1 358
амортизация	207	9	11	15	27	269
<b>Валовая прибыль / (убыток)</b>	<b>2 635</b>	<b>-</b>	<b>(84)</b>	<b>42</b>	<b>18</b>	<b>2 611</b>

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
<b>Сегментная выручка от продаж</b>	<b>4 974</b>	<b>3 969</b>
Исключение межсегментных продаж	(169)	(104)
Переклассификация таможенных пошлин <sup>1</sup>	(175)	(201)
Прочие корректировки и переклассификации	58	33
<b>Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>4 688</b>	<b>3 697</b>

<sup>1</sup> Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин.



**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>1 993</b>	<b>1 358</b>
Корректировка амортизации основных средств	63	46
Исключение межсегментных закупок	(124)	(68)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>1</sup>	2	(18)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых <sup>2</sup>	78	316
Корректировка запасов <sup>3</sup>	75	(20)
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>4</sup>	(4)	5
Прочие корректировки	4	1
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>5</sup>	(64)	(54)
Прочие переклассификации	(94)	(18)
<b>Себестоимость продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>1 929</b>	<b>1 548</b>

<sup>1</sup> Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19.

<sup>2</sup> Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов.

<sup>3</sup> Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат, в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки.

<sup>4</sup> Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд.

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Бельгия	2 097	1 622
Российская Федерация	803	702
Индия	741	558
Израиль	467	405
Объединенные Арабские Эмираты	264	135
Китай	194	170
Беларусь	39	19
Армения	32	9
Республика Ботсвана	17	-
Ангола	15	15
США	9	29
Великобритания	6	31
Прочие страны	4	2
<b>Итого выручка</b>	<b>4 688</b>	<b>3 697</b>

Информация о внеоборотных активах (за исключением финансовых инструментов), включая инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия, по их географическому расположению представлена ниже:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Российская Федерация	4 824	3 964
Ангола	67	71
Прочие страны	19	15
<b>Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)</b>	<b>4 910</b>	<b>4 050</b>





### 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

#### *Периодическая переоценка по справедливой стоимости*

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2016				31 декабря 2015			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	16	-	7	23	2	-	8	10
<b>Итого</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>23</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>10</b>



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
Банковские депозиты	-	471	-	471
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	118	-	118
Займы выданные	-	-	21	21
Денежные средства и их эквиваленты	-	501	-	501
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>1 090</b>	<b>21</b>	<b>1 111</b>
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	1 335	-	1 335
Еврооблигации	1 000	-	-	1 000
Обязательство по финансовой аренде	-	-	1	1
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>1 000</b>	<b>1 335</b>	<b>1</b>	<b>2 336</b>
<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				
Финансовая кредиторская задолженность	-	153	-	153
Кредиты и займы	-	9	-	9
Обязательство по финансовой аренде	-	-	2	2
Задолженность по дивидендам	-	1	-	1
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>163</b>	<b>2</b>	<b>165</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1 000</b>	<b>1 498</b>	<b>3</b>	<b>2 501</b>

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2015 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 справедливой стоимости:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Оборотные и внеоборотные финансовые активы</b>				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	115	10	125
Займы выданные	-	-	17	17
Денежные средства и их эквиваленты	-	281	-	281
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>396</b>	<b>27</b>	<b>423</b>
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	1 706	-	1 706
Еврооблигации	1 000	-	-	1 000
Обязательство по финансовой аренде	-	-	3	3
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>1 000</b>	<b>1 706</b>	<b>3</b>	<b>2 709</b>
<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	351	-	351
Финансовая кредиторская задолженность	-	120	-	120
Обязательство по финансовой аренде	-	-	2	2
Задолженность по дивидендам	-	1	-	1
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>472</b>	<b>2</b>	<b>474</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1 000</b>	<b>2 178</b>	<b>5</b>	<b>3 183</b>

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

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

**31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

27 января 2017 года Правление Компании утвердило новое положение о негосударственном пенсионном обеспечении, согласно которому с 1 июля 2017 года для работников Компании вводится в действие паритетная пенсионная программа. По ожиданиям руководства Компании сумма пенсионных обязательств уменьшится на 66 млн долларов США в связи с изменением пенсионной программы.

28 февраля 2017 года Группа досрочно погасила банковские кредиты в сумме 600 млн долларов США, привлеченные у Банка ВТБ (ПАО) со сроком погашения в октябре 2018 года.