

АК «АЛРОСА» (ПАО)

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА, И

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	
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	
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ	5
3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	28
4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ	31
5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ	32
6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ	35
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	35
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	37
9. ЗАПАСЫ.....	38
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	38
11. КАПИТАЛ.....	42
12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	44
13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	46
14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ.....	46
15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	47
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	52
17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	52
18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	55
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	55
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	56
21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	56
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	56
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	57
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	57
25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	58
26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	58
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	60
28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ.....	63
29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	64
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	67
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	69

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

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 2017 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 2017 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале 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 (далее – «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

- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 5 100 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от среднегодовой прибыли до налогообложения за последние три года.

Объем аудита

- Мы провели работу по аудиту головного общества Группы – АК «АЛРОСА» (ПАО). В отношении прочих обществ Группы были проведены аудиторские процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.
- Аудиторская группа посетила подразделения АК «АЛРОСА» (ПАО), расположенные в г. Москва, г. Мирный и п. Айхал (Республика Саха (Якутия)).
- Объем аудита покрывает 96% выручки Группы и 84% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения до учета поправок по исключению внутригрупповых операций.

Ключевые вопросы аудита

- Признание страхового возмещения в связи с аварией на руднике «Мир»;
- Оценка обесценения основных средств рудника «Мир»;
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

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), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	5 100 млн руб.
Как мы ее определили	5% от среднегодовой прибыли до налогообложения за последние три года
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. Так как показатель прибыли до налогообложения демонстрирует значительную волатильность от периода к периоду, нами было принято решение об усреднении данного показателя за последние три года.

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
<i>Признание страхового возмещения в связи с аварией на руднике «Мир»</i>	
<i>См. Примечание 2</i>	Мы выполнили проверку использованных руководством суждений при отражении страхового возмещения в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год.

В августе 2017 года на руднике «Мир» Мирнинского горно-обогатительного комбината АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – «Общество») произошла авария, в результате которой деятельность рудника по добыче руды была приостановлена, часть активов списана в связи с непригодностью их дальнейшего использования.

Имущество Общества было застраховано в соответствии с договором, заключенным с АО «СОГАЗ» (далее – «Страховщик»). Согласно условиям договора, страховая выплата осуществляется после признания случая страховым и составления страхового акта.

В консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год отражена дебиторская задолженность Страховщика по страховому возмещению по указанной аварии в сумме 10 490 млн руб. На момент выпуска консолидированной финансовой отчетности страховой акт не был подписан сторонами договора страхования.

Мы уделили особое внимание данному вопросу в силу существенности суммы страхового возмещения, а также в связи с характером суждений, которые руководство Группы использовало при отражении страхового возмещения в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, несмотря на отсутствие подписанного страхового акта.

В рамках нашей проверки были выполнены следующие процедуры:

- Мы провели анализ условий договора страхования и убедились, что максимальный размер страхового возмещения по каждому страховому случаю составляет 10 490 млн руб. с учетом предусмотренной безусловной франшизы в сумме 10 млн руб.
- Мы изучили перечень документов, направленных Страховщику в соответствии с условиями договора страхования, включая расчет стоимости ущерба от аварии на руднике «Мир». Заявленная сумма ущерба значительно превышает запрошенное страховое возмещение.
- Мы изучили заключение специализированной внешней организации о техническом состоянии поврежденных вследствие аварии машин и оборудования рудника. Специалистами был сделан вывод о невозможности дальнейшей эксплуатации машин и оборудования.
- Мы получили письмо Страховщика, направленное руководству Общества, в соответствии с которым авария на руднике «Мир» была признана Страховщиком страховым случаем по состоянию на отчетную дату.
- Мы изучили предоставленное нам письмо Страховщика и проверили, что резерв, сформированный Страховщиком для обеспечения страховой выплаты в сумме 10 500 млн руб. покрывает сумму страхового возмещения, отраженного в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год.
- Мы изучили заключение Правового управления Общества о вероятности получения страхового возмещения в случае возникновения спора со Страховщиком. По результатам анализа

имеющихся в наличии документов и условий договора Правовым управлением не было выявлено оснований для отказа в получении страховой выплаты, вероятность получения страхового возмещения была оценена как высокая.

- Мы провели оценку представления и полноты раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

По результатам выполненных процедур мы пришли к выводу, что суждения руководства Группы, использованные при отражении страхового возмещения в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, являются обоснованными и не требуют корректировок, а представление и раскрытие информации в отношении данного вопроса является достаточным и уместным.

Оценка обесценения основных средств рудника «Мир»

См. Примечание 2

По оценке руководства Группы, проведенной по состоянию на 31 декабря 2017 г., были выявлены признаки обесценения активов рудника «Мир» в связи с приостановлением деятельности рудника вследствие произошедшей аварии в августе 2017 года. В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в целях подготовки консолидированной финансовой отчетности руководством был проведен тест на обесценение путем расчета «ценности использования» единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»). В результате проведенного на 31 декабря 2017 г. тестирования руководством не было выявлено необходимости признания обесценения активов рудника.

Мы уделили данному вопросу особое внимание в связи с существенностью балансовой стоимости активов, относящихся к данной ЕГДП (13 304 млн

Мы выполнили проверку подготовленной руководством модели тестирования на обесценение на базе прогнозов будущих потоков денежных средств рудника «Мир» с привлечением наших внутренних специалистов по оценке. В рамках нашей проверки были проведены следующие процедуры:

- Мы провели проверку исходных данных прогноза будущих потоков денежных средств, использованных в модели тестирования на обесценение, включая запланированный объем капитальных вложений на восстановление и ремонт рудника, плановый размер операционных расходов, путем сверки к технико-экономической оценке строительства рудника, действовавшей до произошедшей аварии.
 - Мы убедились, что общий объем добычи руды, предусмотренный в модели тестирования на обесценение, соответствует объемам запасов руды, подтвержденной независимым экспертом по оценке запасов.
-



руб. на 31 декабря 2017 г.), а также учитывая высокую степень неопределенности и степень суждений в отношении сроков возобновления деятельности рудника «Мир» и планов по использованию имеющихся активов.

Кроме того, оценка руководством «ценности использования» ЕГДП предполагает использование значительных суждений и оценок относительно будущих результатов финансово-хозяйственной деятельности, объема капитальных вложений на восстановление и ремонт рудника, цен на алмазное сырье и ставки дисконтирования.

- Мы проверили, что период прогнозирования будущих денежных потоков соответствует сроку, на который Обществом получена лицензия на право добычи на руднике.
- 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» и ряд других аспектов;
- Мы провели сравнение данных об ожидаемых уровнях цен на алмазы, использованных при построении прогноза будущих потоков денежных средств, с прогнозом независимого аналитика;
- Мы сверили макроэкономические допущения в отношении ожидаемого курса доллара США к рублю, к прогнозам независимых признанных на рынке аналитиков;
- Мы проверили методологию расчета использованной ставки дисконтирования и ее составляющих.

Мы выявили допущения, к изменению которых прогноз будущих потоков денежных средств, подготовленный руководством, был наиболее чувствителен, и провели оценку результата тестирования в случае изменения допущений. Наш объем проверки чувствительности результатов теста на обесценение включал прогнозируемые цены на алмазное сырье, темп роста курса доллара США к рублю, темп роста добычи руды и коэффициент дисконтирования. Мы проверили, что информация о влиянии разумно допустимого изменения указанных допущений на результаты тестирования была корректно раскрыта в консолидированной финансовой отчетности.



Мы также уделили внимание достаточности раскрытия информации в Примечании 2 к финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

По результатам выполненной работы мы пришли к выводу о том, что ключевые допущения, использованные руководством для тестирования активов рудника «Мир» на обесценение и его заключение о том, что на отчетную дату обесценение активов отсутствует, не требуют корректировок для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности, а раскрытие информации соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

См. Примечание 5.1

В декабре 2017 года Наблюдательный совет Общества одобрил продажу 100% пакетов акций компаний Maretiom Investments Limited и Velarion Investments Limited, которые владеют компаниями АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (далее вместе – «газовые активы» или «газовые компании»). Аукцион был назначен на февраль 2018 года. Акции обеих компаний были выставлены на аукцион единым лотом. Начальная цена аукциона составила 30 000 млн руб.

19 февраля 2018 г. по итогам аукциона по продаже газовых активов был объявлен победитель, предложивший за акции обеих компаний 30 300 млн руб.

В связи с наличием планов продажи газовых активов на 31 декабря 2017 г. руководство Группы провело анализ критериев, приведенных в МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», и классифицировало

Мы провели анализ суждений руководства Группы в отношении классификации газовых компаний в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи и не признания их прекращенной деятельностью, как она определена в МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», и пришли к выводу, что данные суждения являются обоснованными. Мы рассмотрели критерии, определяющие прекращенную деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5, а также проанализировали существенность операций газовых компаний, и согласились с выводом руководства Группы, что выбытие данных активов не является прекращенной деятельностью.

Мы провели анализ подготовленной руководством оценки критериев классификации газовых компаний в качестве активов, предназначенных для продажи. По результатам проведенных процедур мы убедились, что критерии, приведенные в МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», выполняются:

- Решение о продаже газовых активов было принято Наблюдательным советом Общества до окончания 2017 года;



компании как внеоборотные активы, предназначенные для продажи в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год. Кроме того, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5, руководство провело оценку справедливой стоимости газовых активов за вычетом расходов на продажу и признало убыток в сумме 5 744 млн руб. в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Мы уделили данному вопросу значительное внимание в силу характера суждений, которые руководство Группы использовало для анализа критериев признания газовых компаний в качестве активов, предназначенных для продажи, и оценки их справедливой стоимости, а также представлению и раскрытию информации в отношении данного вопроса в консолидированной финансовой отчетности.

- Информация об условиях аукциона по продаже газовых активов была опубликована на официальном сайте Общества в декабре 2017 года;
- Начальная цена продажи газовых компаний была определена на основе результатов независимой оценки акций компаний, проведенной в течение 2017 года и составившей сумму 29 626 млн руб.;
- Аукцион состоялся в феврале 2018 года, по итогам его проведения был объявлен победитель. Мы проверили, что сторонами был заключен договор купли-продажи акций и на счет Общества поступили денежные средства по оплате акций.

Мы провели оценку надлежащего характера способа определения справедливой стоимости газовых активов за вычетом расходов на продажу, и отраженной по ее результатам суммы обесценения 5 744 млн руб. в размере превышения балансовой стоимости активов над их справедливой стоимостью, и не выявили дополнительного обесценения.

Мы выполнили проверку полноты раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

По результатам проведенных процедур мы пришли к выводу, что суждения руководства Группы, использованные для классификации газовых компаний в качестве активов, предназначенных для продажи, и оценки их справедливой стоимости, а также того, что выбытие активов не было отражено как прекращенная деятельность, являются обоснованными и не требуют корректировок в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год, а раскрытие информации в отношении данного вопроса является достаточным и уместным.

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 общества Группы были определены нами как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели аудиторские 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 2017 год» и «Отчет эмитента АК «АЛРОСА» (ПАО) за 1 квартал 2018 года», (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы 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, когда она нам будет предоставлена, 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.

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»

15 марта 2018 года

Москва, Российская Федерация



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

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

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 1 выдано Администрацией Мирнинского района Республики Саха (Якутия) 13 августа 1992 г.

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс 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 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5.2	1 439	1 439
Основные средства	8	236 589	288 874
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.3	4 312	4 061
Отложенные налоговые активы	17	3 837	1 967
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		2 913	1 424
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	10 165	2 093
Итого внеоборотные активы		259 255	299 858
Оборотные активы			
Запасы	9	91 976	98 576
Предоплата по текущему налогу на прибыль		78	121
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	29 637	15 179
Банковские депозиты	6	-	28 570
Денежные средства и их эквиваленты	7	7 381	30 410
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	5.1	39 454	-
Итого оборотные активы		168 526	172 856
Всего активы		427 781	472 714
Капитал			
Акционерный капитал	11	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	11	243 921	234 298
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		266 825	257 202
Неконтролирующая доля участия	28	(338)	(232)
Итого капитал		266 487	256 970
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	58 694	141 669
Резерв по пенсионным обязательствам	15	16 017	19 954
Прочие резервы	14	5 462	6 691
Отложенные налоговые обязательства	17	5 466	11 018
Итого долгосрочные обязательства		85 639	179 332
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	13	34 734	666
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	22 259	25 488
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 853	2 368
Прочие налоги к уплате	17	6 506	7 804
Дивиденды к уплате		149	86
Обязательства выходящей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	5.1	9 154	-
Итого краткосрочные обязательства		75 655	36 412
Итого обязательства		161 294	215 744
Всего капитал и обязательства		427 781	472 714

Утверждено и подписано 15 марта 2018 года следующими руководителями:


С. С. Иванов

Генеральный директор –
председатель правления


А. Н. Филипповский

Заместитель генерального
директора

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

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

31 декабря 2017 года*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка от продаж	18	269 706	314 336
Доход от субсидий		5 675	2 754
Себестоимость продаж	19	(133 910)	(129 751)
Роялти	17	(1 209)	(1 209)
Валовая прибыль		140 262	186 130
Общие и административные расходы	20	(11 588)	(12 436)
Коммерческие расходы	21	(3 019)	(3 346)
Прочие операционные доходы	22	15 379	3 090
Прочие операционные расходы	23	(41 951)	(30 473)
Прибыль от основной деятельности		99 083	142 965
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	24	(1 320)	24 124
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.3	3 027	2 650
Прибыль до налогообложения		100 790	169 739
Расходы по налогу на прибыль	17	(22 174)	(36 268)
Прибыль за год		78 616	133 471
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	15,17	(1 874)	(11 098)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(1 874)	(11 098)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(72)	(101)
Эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		323	181
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		251	80
Итого прочий совокупный убыток за год		(1 623)	(11 018)
Итого совокупный доход за год		76 993	122 453
Прибыль, относящаяся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		77 075	131 392
Неконтролирующую долю участия	28	1 541	2 079
Прибыль за год		78 616	133 471
Совокупный доход, относящийся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		75 392	120 147
Неконтролирующую долю участия		1 601	2 306
Итого совокупный доход за год		76 993	122 453
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)			
(в российских рублях)	11	10,47	17,85



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	25	100 464	143 138
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(26 944)	(31 752)
Поступления от продажи основных средств		377	1 231
Предоплата за долю в ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		(8 350)	-
Приобретение инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи		(1 266)	(522)
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		500	388
Полученные проценты		3 653	3 526
Поступление / (перевод) денежных средств с / (на) депозитных счетов		28 570	(30 825)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций		1 188	4 591
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 272)	(53 363)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	12		
Погашение кредитов и займов		(90 205)	(45 830)
Получение кредитов и займов		49 067	217
Проценты уплаченные		(9 992)	(11 368)
Продажа собственных акций		-	621
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам		(1 707)	(2 196)
Дивиденды уплаченные		(65 706)	(15 382)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(118 543)	(73 938)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(20 351)	15 837
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		30 410	20 503
Денежные средства активов, предназначенных для продажи		(226)	-
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(2 452)	(5 930)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	7 381	30 410



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)								
	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 11)	Нерас- пределен- ная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	7 356 366 330	12 473	10 431	(15)	(5 944)	134 797	151 742	(257)	151 485
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	131 392	131 392	2 079	133 471
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(11 245)	-	(11 245)	227	(11 018)
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	-	(11 245)	131 392	120 147	2 306	122 453
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(15 393)	(15 393)	-	(15 393)
Продажа собственных акций	8 599 300	-	-	15	-	606	621	-	621
Продажа неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	85	-	85	(85)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	(2 196)	(2 196)
Итого операции с акционерами	8 599 300	-	-	15	85	(14 787)	(14 687)	(2 281)	(16 968)
Остаток на 31 декабря 2016 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(17 104)	251 402	257 202	(232)	256 970
Совокупный доход / (убыток)									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	77 075	77 075	1 541	78 616
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(1 683)	-	(1 683)	60	(1 623)
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	-	(1 683)	77 075	75 392	1 601	76 993
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 11)	-	-	-	-	-	(65 769)	(65 769)	-	(65 769)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	(1 707)	(1 707)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	(65 769)	(65 769)	(1 707)	(67 476)
Остаток на 31 декабря 2017 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(18 787)	262 708	266 825	(338)	266 487



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Группа имеет производственные мощности в г. Мирный, г. Удачный, п. Айхал, в 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 2017 и 31 декабря 2016 гг. основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (33,0 процента акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 678175, Россия, Республика Саха (Якутия), улус Мирнинский, г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 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, имеющихся 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.

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства соответствующих стран и в соответствующей функциональной валюте.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 57,6002 руб. за один доллар США и 60,6569 руб. за один доллар США на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 68,8668 руб. за один евро и 63,8111 руб. за один евро на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2017 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2017 года и имеют отношение к ее деятельности.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Следующие стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступили в силу с 1 января 2017 года, однако не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, если не указано иное:

«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). Группа раскрыла требуемую информацию в примечании 12 настоящей консолидированной 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).

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).

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 2018 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.
- 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

- 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.

По итогам анализа регулярных потоков Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств на указанную дату, эффект применения нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.:

	Категория оценки		Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39 (остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г.)	Влияние			Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9 (остаток на начало периода на 1 января 2018 г.)	
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9		Переоценка		Реклассификация		
				Ожидаемые кредитные убытки	Прочие	Обязательная		Добровольная
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	7 381	-	-	-	-	7 381
Инвестиции в долговые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 486	-	-	(1 486)	-	-
Инвестиции в долговые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	-	-	-	1 486	-	1 486
Итого инвестиции в долговые ценные бумаги			1 486	-	-	-	-	1 486
Инвестиции в долевые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 427	-	-	(1 427)	-	-
Инвестиции в долевые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	-	-	(7)	1 427	-	1 420
Итого инвестиции в долевые ценные бумаги			1 427	-	(7)	-	-	1 420
Займы и дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	23 302	(132)	-	-	-	23 170
Итого займы и дебиторская задолженность			23 302	(132)	-	-	-	23 170
Итого финансовые активы			33 596	(132)	(7)	-	-	33 457



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

Финансовые гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении обязательств АО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму тела основного долга в размере 1 500 млн руб. и начисленных процентов сроком до марта 2021 г. Группа признает финансовую гарантию в качестве финансового обязательства на дату вступления в силу нового стандарта.

Значительных изменений в отношении финансовых обязательств не ожидается, кроме вышеупомянутой гарантии и изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, определенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые связаны с изменением кредитного риска по инструменту, что будет отражено в составе прочего совокупного дохода.

Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Группой в отношении финансовых инструментов, особенно в год применения нового стандарта.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. 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 поступления 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.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15.

Группа планирует использовать практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

Применение МСФО (IFRS) 15 приведет к изменениям в учетной политике и признанию корректировок в консолидированной финансовой отчетности.

Ниже поясняются основные изменения, ожидаемые в связи с применением МСФО (IFRS) 15:

- учет модификаций договоров,
- выявленные дополнительные обязанности к исполнению,
- учет переменного возмещения,
- учет значительного компонента финансирования,
- учет программ лояльности клиентов,
- изменение сроков признания выручки (переход от признания в течение периода к определенному моменту времени и наоборот),



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

- учет возвратов,
- учет лицензий,
- учет затрат на заключение договора,
- учет затрат на выполнение договора,
- представление активов и обязательств по договору,
- прочее.

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, а также с учетом применения упрощенного метода перехода, руководство Группы полагает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность

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 консолидированном отчете о прибыли или убытке. 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. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

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). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.



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

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 при признании и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (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 – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- 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).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

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

(с) Принципы консолидации

Группа состоит из материнской Компании и дочерних предприятий. Все операции, остатки и нереализованные прибыли и убытки между предприятиями Группы исключены из отчетности. 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. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости. 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.



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

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.

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 консолидированном 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 взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, 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 обязательств и не совершала платежи от лица совместного предприятия.



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

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.

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.

(d) 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.

(e) 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.



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

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.

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 определяются как разница между доходами, полученными в результате выбытия основного средства, и его остаточной стоимостью и включаются в состав прибылей или убытков.

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.

Компенсация, предоставляемая третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включается в состав прибыли или убытка, когда такая компенсация причитается к получению.

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 2017 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 6 425 млн руб. (31 декабря 2016 года: 31 652 млн руб.).

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, 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2017 год составила 6,67 процентов (за 2016 год – 7,29 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.

(f) 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».



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

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.

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.

(g) 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.

(h) 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 скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.



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

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.

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 консолидированном 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.

(i) 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.



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

Приобретение инвестиций, имеющих 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, имеющих в наличии для продажи, или убытки от обесценения, если они имеются, относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли.

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 прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых денежных потоков.

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.

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.

(j) 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. Предоплата, классифицированная как долгосрочная, не дисконтируется.

(k) 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

(l) 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 консолидированном 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.

(m) 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.

Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа несет затраты по квалифицируемому активу; (b) Группа несет затраты по займам, и (c) 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.

(n) 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.

С 1 июля 2017 года финансирование негосударственной пенсии будет осуществляться Группой совместно с работниками на паритетных условиях.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

До 1 июля 2017 года действовала непаритетная пенсионная программа, в соответствии с которой у Группы существует обязательство в рамках пенсионного плана с установленными выплатами. 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 предположений, 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, выбранный работником. Обязательство, признаваемое в консолидированном 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.

(o) 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.

(p) Капитал

Уставный капитал. Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

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.

(q) 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.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

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



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

(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.

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

(s) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка Группы. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также депозитам со сроком размещения свыше трех месяцев, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов или прочих операционных расходов.

Отчеты о финансовом положении зарубежных дочерних предприятий пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам, действовавшим на отчетную дату. Отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе этих предприятий пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов зарубежных дочерних предприятий, учитываются в составе прочего совокупного дохода Группы.

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.

Результаты работы и финансовое положение каждой организации Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

(t) 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.

(u) Социальные обязательства

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



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

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.

(v) 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.

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

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года Группа признала обесценение основных средств, находящихся на консервации и не планируемых к дальнейшему использованию, в сумме 953 млн руб (31 декабря 2016: 651 млн руб) (прим.8 и 23).

Основные средства подземного рудника «Мир». 4 августа 2017 года в шахте подземного рудника «Мир» произошла авария, в связи с чем деятельность рудника по добыче руды была приостановлена. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа отразила убыток от списания основных средств, утраченных или поврежденных в результате данной аварии, в размере оценки их балансовой стоимости на момент аварии, равной 8 449 млн руб. (прим. 8, 23).

Утраченные объекты основных средств были застрахованы в АО «СОГАЗ» (далее – «Страховщик») по восстановительной стоимости. По состоянию на отчетную дату от Страховщика было получено письменное подтверждение о признании аварии на руднике «Мир» страховым случаем и создании резерва на полную сумму будущего страхового возмещения. На основании полученного письма, а также всей прочей имеющейся информации, руководство Группы оценило вероятность получения страхового возмещения по данному страховому случаю как «практически бесспорную» и признала доход и дебиторскую задолженность Страховщика по страховому возмещению в сумме 10 490 млн руб. в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа провела оценку последствий аварии, включая оценку капитальных и ремонтных работ по восстановлению деятельности по добыче на руднике, ожидаемых сроков по восстановлению добычи. Одним из основных вариантов восстановления работы рудника является вариант с использованием существующего наземного комплекса рудника «Мир» и всей неповрежденной инфраструктуры, включая вертикальные стволы, копры, здания подъемных машин, вентиляторной и калориферной установок. Окончательные технические решения будут отражены в проекте, ориентировочный срок разработки которого определен в 2019 году.

Учитывая тот факт, что в настоящее время добычная деятельность не ведется, а для возобновления работы рудника и восстановления необходимой инфраструктуры потребуются существенные капитальные затраты, по состоянию на отчетную дату руководство Группы провело тестирование активов рудника «Мир» на предмет обесценения.

Возмещаемая сумма была определена с использованием метода оценки ценности использования. Для расчета ценности использования к потокам денежных средств в реальном выражении применялась ставка дисконтирования 13,4% годовых. Ценность использования была определена путем расчета прогнозных потоков денежных средств до 2048 года. Прогнозы денежных потоков основаны на технико-экономической оценке строительства рудника, прогнозе капиталовложений, сроках добычи, объемах подтвержденных запасов и прогнозе цен на алмазное сырье.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

- цена на алмазное сырье;
- обменный курс рубля к доллару;
- прогнозируемый объем добычи руды;
- ставку дисконтирования, соответствующую средневзвешенной стоимости капитала.

По результатам оценки ценности использования возмещаемая стоимость активов рудника «Мир», представляющего отдельную ЕГДП, значительно превысила балансовую оценку, равную 13 304 млн руб. 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:

Изменение допущения:							
Цена на алмазное сырье, %	(15%)	(10%)	(5%)	-	5%	10%	15%
Возмещаемая сумма, млн руб.	7 899	11 226	14 554	17 882	21 210	24 537	27 865
Изменение допущения:							
обменный курс рубля к доллару, %	(15%)	(10%)	(5%)	-	5%	10%	15%
Возмещаемая сумма, млн руб.	7 898	11 226	14 554	17 882	21 210	24 538	27 866
Изменение допущения:							
прогнозируемый объем добычи, %	(15%)	(10%)	(5%)	-	5%	10%	15%
Возмещаемая сумма, млн руб.	12 024	13 983	15 937	17 882	19 814	21 726	23 597
Изменение допущения:							
ставка дисконтирования, п.п.	(3 п.п.)	(2 п.п.)	(1 п.п.)	-	1 п.п.	2 п.п.	3 п.п.
Возмещаемая сумма, млн руб.	31 246	26 024	21 595	17 882	14 672	11 988	9 635

Руководство считает, что все допущения, использованные для целей определения ценности использования в рамках тестирования активов рудника «Мир» на обесценение являются обоснованными и представляют собой наилучшие ожидания руководства по состоянию на 31 декабря 2017 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. 5.2.

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.

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 2017 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 1 559 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: на 1 487 млн руб.).



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

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. (прим. 15).

Резерв по обязательству на рекультивацию земель. 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 фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2017 и 2016 годах кредиты, полученные Группой, были номинированы в долларах США и рублях (прим. 12 и 13).

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 прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 335 млн руб. при увеличении / снижении процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам с плавающей процентной ставкой на 100 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. По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиты с плавающими ставками погашены (прим. 12).

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2017			31 декабря 2016		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары США	3 093	57 754	(54 661)	25 570	142 292	(116 722)
Евро	97	255	(158)	92	306	(214)
Прочие иностраннные валюты	972	-	972	291	19	272
Итого	4 162	58 009	(53 847)	25 953	142 617	(116 664)

По состоянию на 31 декабря 2017 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 8 746 млн руб. (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 18 676 млн руб.), 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.

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, выпущенные финансовые гарантии. 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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

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	от 12 месяцев до 3 лет	Более 3 лет	Итого
31 декабря 2017						
Кредиты, займы и финансовая аренда	-	-	34 734	58 568	126	93 428
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 402	784	1 239	180	-	6 605
Задолженность по выплате процентов	18	35	5 466	8 673	20	14 212
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	8	-	-	-	-	8
Прочая кредиторская задолженность	859	-	-	-	-	859
Выданные гарантии и поручительства*	1 500	-	-	-	-	1 500
	6 787	819	41 439	67 421	146	116 612
31 декабря 2016						
Кредиты и займы и финансовая аренда	9	15	642	80 842	60 827	142 335
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 458	356	900	106	-	6 820
Задолженность по выплате процентов	165	335	8 834	15 038	3 975	28 347
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	11	-	-	-	-	11
Прочая кредиторская задолженность	1 125	-	-	-	-	1 125
Выданные гарантии и поручительства*	1 500	-	-	-	-	1 500
	8 268	706	10 376	95 986	64 802	180 138

*Дочерним предприятием АК «АЛРОСА» (ПАО) заключен договор поручительства для обеспечения исполнения обязательства АК «Авиакомпания «Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению сроком до 31 марта 2021 года. Категория «по требованию» представлена данным поручительством, срок погашения остальных финансовых обязательств в графе «по требованию или менее 1 месяца» составляет менее одного месяца.

Поскольку суммы задолженности по процентам, приведенные в таблице выше, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не равны отраженной в консолидированном 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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2017 и 2016 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 банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности без учета начисленных процентов. 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.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Итого заемные средства	93 428	142 335
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(7 381)	(30 410)
банковские депозиты	-	(28 570)
Чистая задолженность	86 047	83 355
Итого акционерный капитал	266 487	256 970
Итого общая сумма капитала	352 534	340 325
Коэффициент финансового рычага	0,24	0,24

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ**ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	Займы и дебиторская задолженность		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
			31 декабря			
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Внеоборотные финансовые активы						
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	2 913	1 424	2 913	1 424
Займы выданные	774	960	-	-	774	960
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	467	934	-	-	467	934
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	399	41	-	-	399	41
Итого внеоборотные финансовые активы	1 640	1 935	2 913	1 424	4 553	3 359
Оборотные финансовые активы						
Страховое возмещение к получению	10 490	-	-	-	10 490	-
Займы выданные	377	319	-	-	377	319
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	6 038	1 498	-	-	6 038	1 498
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	1 222	84	-	-	1 222	84
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	613	664	-	-	613	664
Прочая торговая дебиторская задолженность	2 922	3 921	-	-	2 922	3 921
Банковские депозиты	-	28 570	-	-	-	28 570
Денежные средства и их эквиваленты	7 381	30 410	-	-	7 381	30 410
Итого оборотные финансовые активы	29 043	65 466	-	-	29 043	65 466
Итого финансовые активы	30 683	67 401	2 913	1 424	33 596	68 825



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные финансовые обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	58 694	141 669
Итого долгосрочные финансовые обязательства	58 694	141 669
Текущие финансовые обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	34 734	666
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 605	6 820
Задолженность по выплате процентов	788	1 342
Задолженность по дивидендам	149	86
Задолженность перед ассоциированными организациями	8	11
Прочая кредиторская задолженность	859	1 125
Итого текущие финансовые обязательства	43 143	10 050
Итого финансовые обязательства	101 837	151 719

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				31 декабря 2017	31 декабря 2016
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
АО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
АО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
АО «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 2017 года и 31 декабря 2016 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****5.1. Активы группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»**

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

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

В результате реклассификации внеоборотных активов, предназначенных для продажи, Группа признала убыток от обесценения в сумме 5 744 млн руб. (прим. 23). Справедливая стоимость была определена как начальная цена аукциона плюс ожидаемое несущественное ее превышение. Справедливая стоимость газовых активов относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Активы и обязательства газовых компаний представляют собой выбывающую группу. Однако деятельность газовых компаний не является профильной деятельностью Группы, генерирует незначительную чистую прибыль и подлежит выбытию в рамках плана по выбытию непрофильной деятельности. Таким образом, руководство Группы считает, что активы и обязательства газовых компаний не представляют значительное направление деятельности или географический район ведения операций Группы и по состоянию на 31 декабря 2017 года не были классифицированы как прекращенная деятельность. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, газовые компании получили выручку в сумме 6 386 млн руб. и чистую прибыль в сумме 600 млн руб. до вычета убытка от обесценения внеоборотных активов. За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, газовые компании получили выручку в сумме 5 814 млн руб. и чистую прибыль в сумме 594 млн руб.

Основные статьи активов и обязательств газовых компаний, представляющих собой группу выбытия, следующие:

	31 декабря 2017
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	
Основные средства	38 825
Товарно-материальные запасы	150
Торговая и прочая дебиторская задолженность	219
Денежные средства и их эквиваленты	226
Прочие активы	34
Итого внеоборотные активы, предназначенные для продажи	39 454
Обязательства выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(656)
Кредиты и займы	(1 007)
Отложенные налоговые обязательства	(5 864)
Резервы	(1 120)
Прочие обязательства	(507)
Итого обязательства выбывающей группы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	(9 154)
Чистые активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	30 300

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****5.2. Гудвил**

Гудвил в сумме 1 439 млн руб. 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 2017 года возмещаемая стоимость гудвила, определенная на основании расчета ценности использования, была рассчитана на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков АО «Алмазы Анабара» на 2018-2035 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 2017 года и 31 декабря 2016 года обесценение гудвила отсутствует.

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 2017	31 декабря 2016
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	13,3%	14,4%
Индекс цен производителей на 2018-2035 гг.	4,2-7,0%	2,5%-7,7%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	6 058	5 596
Маржа по EBITDA	38%-58%	23%-44%

Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. По мнению руководства, обоснованное изменение ключевых допущений на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года не приведет к превышению балансовой стоимости актива над стоимостью его использования.

5.3. 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	
		2017	2016	2017	2016	2017	2016
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	32,8	32,8	4 115	3 847	3 041	2 726
Прочие* (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	197	214	(14)	(76)
				4 312	4 061	3 027	2 650

*По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа признала обесценение инвестиции в совместное предприятие ЗАО «ГМК «Тимир» (доля владения Группы 49%) в сумме 2 211 млн руб.

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

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

В мае 2017 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2016 год; доля Группы в этих выплатах составила 2 515 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 252 млн руб. В течение 2017 года убыток от курсовых разниц (за минусом отложенного налога) в отношении инвестиции в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», отраженный в составе прочего совокупного дохода, составил 206 млн руб.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В апреле 2016 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2015 год; доля Группы в этих выплатах составила 2 560 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 256 млн руб. В течение 2016 года убыток от курсовых разниц (за минусом отложенного налога) в отношении инвестиции в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», отраженный в составе прочего совокупного дохода, составил 748 млн руб.

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

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		Прочие		Итого	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Внеоборотные активы	16 027	13 930	6 072	6 081	22 099	20 011
Оборотные активы	12 836	13 960	64	73	12 900	14 033
Итого активы	28 863	27 890	6 136	6 154	34 999	34 044
Долгосрочные обязательства	65	915	1 698	130	1 763	1 045
Краткосрочные обязательства	16 252	15 247	27	1 555	16 279	16 802
Итого обязательства	16 317	16 162	1 725	1 685	18 042	17 847
Чистые активы	12 546	11 728	4 411	4 469	16 957	16 197

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		Прочие		Итого	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Доля Группы в чистых активах (без учета обесценения)	4 115	3 847	2 155	2 189	6 270	6 036
Выручка	39 441	36 857	148	192	39 589	37 049
Прибыль/(убыток) за год	9 271	8 993	(22)	(68)	9 249	8 925
Объявленные дивиденды акционерам	(7 668)	(8 913)	(4)	-	(7 672)	(8 913)

6. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не имеет депозитов в банковских учреждениях со сроками погашения более трех месяцев. По состоянию на 31 декабря 2016 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 9,3% до 9,81% годовых.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Депозитные счета	4 000	24 525
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 381	5 885
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 381	30 410

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.

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

	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2017	Рейтинговое агентство	31 декабря 2017	31 декабря 2016
ПАО «СОВКОМБАНК»	BB-	Standard & Poor's	2 500	-
Банк ВТБ (ПАО)	BB+	Standard & Poor's	2 391	24 089
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	BB-	Standard & Poor's	1 400	-
Газпромбанк (Швейцария), Лтд	BB+	Fitch	499	476
The Bank of New York Mellon S.A.	Aa1	Moody's	125	132
Bank of China (Hong Kong) Ltd.	A+	Standard & Poor's	81	-
Газпромбанк (АО)	Ba2	Moody's	63	1 131
ABN AMRO Bank N.V.	A1	Moody's	39	65
ПАО «Сбербанк»	Ba2	Moody's	36	707
АО ЮниКредит Банк	BBB-	Fitch	34	35
ВТБ 24 (ПАО)*	Ba2	Moody's	9	998
First Abu Dhabi Bank	Aa3	Moody's	5	421
АО «Альфа-Банк»	BB	Standard & Poor's	2	1 461
ООО «Эйч-эс-би-си Банк»	BBB-	Fitch	-	245
Прочие банки и наличные денежные средства в кассе	н/п	н/п	197	650
Итого денежные средства и их эквиваленты			7 381	30 410

*1 января 2018 г. ВТБ 24 (ПАО) реорганизован в форме присоединения к банку ВТБ (ПАО).


АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, 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
Первоначальная стоимость на 31.12.2015	69 507	151 773	86 247	23 593	39 061	56 430	3 373	429 984
Поступление	923	772	6 960	1 544	372	22 614	584	33 769
Передача	10 711	18 778	6 627	419	-	(36 801)	266	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(92)	(5)	(45)	(74)	-	-	(14)	(230)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 835)	(461)	(3 230)	(3 209)	(137)	(1 059)	(119)	(10 050)
Курсовые разницы	-	(1 258)	(4)	(16)	-	93	(16)	(1 201)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 14)	-	191	-	-	-	-	-	191
Первоначальная стоимость на 31.12.2016	79 214	169 790	96 555	22 257	39 296	41 277	4 074	452 463
Поступление	375	509	4 506	1 737	87	20 555	192	27 961
Передача	3 473	16 197	4 826	122	-	(24 643)	25	-
Реклассификация в группу выбытия – первоначальная стоимость (прим. 5.1)	(1 188)	(16 245)	(2 276)	(73)	(24 767)	(4 162)	(25)	(48 736)
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	-	-	(6)	(2)	-	(4)	-	(12)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость (прим. 2)	(1 275)	(8 664)	(8 021)	(748)	(74)	(1 854)	(294)	(20 930)
Курсовые разницы	12	(317)	1	26	4	110	(2)	(166)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 14)	-	81	-	-	-	-	-	81
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	80 611	161 351	95 585	23 319	14 546	31 279	3 970	410 661
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2015	(26 247)	(45 822)	(51 592)	(14 266)	(5 417)	(1 028)	(1 649)	(146 021)
Амортизация за год	(2 921)	(9 474)	(8 628)	(2 466)	(2 286)	-	(254)	(26 029)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	17	-	44	39	-	-	11	111
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 322	332	3 102	2 593	59	1 028	106	8 542
Курсовые разницы	-	434	-	10	-	-	15	459
Обесценение основных средств	(562)	(19)	(47)	(18)	-	-	(5)	(651)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2016	(28 391)	(54 549)	(57 121)	(14 108)	(7 644)	-	(1 776)	(163 589)
Амортизация за год	(2 421)	(8 629)	(9 035)	(2 239)	(2 318)	-	(548)	(25 190)
Реклассификация в группу выбытия – накопленная амортизация (прим. 5.1)	291	3 651	1 168	56	4 725	-	20	9 911
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	-	-	6	2	-	-	-	8
Прочее выбытие – накопленная амортизация (прим. 2)	860	2 748	6 768	735	54	-	236	11 401
Курсовые разницы	(13)	118	9	(28)	(5)	-	3	84
Обесценение основных средств	(667)	(1 913)	(578)	(35)	(2 933)	(575)	4	(6 697)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2017	(30 341)	(58 574)	(58 783)	(15 617)	(8 121)	(575)	(2 061)	(174 072)
Остаточная стоимость на 31.12.2016	50 823	115 241	39 434	8 149	31 652	41 277	2 298	288 874
Остаточная стоимость на 31.12.2017	50 270	102 777	36 802	7 702	6 425	30 704	1 909	236 589



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, 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 10 085 млн руб. (2016 год: 4 806 млн руб.), в сумме 475 млн руб., большая часть которых выплачена по состоянию на 31 декабря 2017 г. (2016 год: 221 млн руб.). В консолидированном отчете о движении денежных средств капитализируемые затраты по заемным средствам включены в денежные потоки по финансовой деятельности, в состав процентов уплаченных. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 6,2 процента годовых (2016 год: 4,62 процента годовых).

Финансовая аренда

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2017 года остаточная стоимость данных объектов составляет 61 млн руб. (31 декабря 2016 года: 209 млн руб.).

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Алмазы	50 223	55 526
Руда и пески	14 522	16 566
Материалы для добычи и ремонта	24 505	23 970
Потребительские и прочие товары	2 726	2 514
Итого запасы	91 976	98 576

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<u>Долгосрочная дебиторская задолженность</u>	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Предоплата за долю в ГРО Катока*	8 350	-
Займы выданные**	774	960
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»***	467	934
Авансы поставщикам	162	145
Долгосрочный НДС к возмещению	13	13
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	399	41
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	10 165	2 093

* В ноябре 2017 года на основании договора купли-продажи доли ГРО «Катока Мийнинг Лтд.» в размере 16,4 %, заключенного между Группой и компанией Odebrecht Mining Services, Группа внесла предоплату в сумме 140 млн долларов США. Завершение сделки по приобретению доли планируется в 1 полугодии 2018 года.

**В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 800 млн руб. на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 1 000 млн руб.), 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.

*** Вознаграждение к получению от «Евраз пи-эл-си», имеющей по состоянию на 31 декабря 2017 года кредитный рейтинг ВВ- (Негативный) по данным рейтингового агентства Fitch.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Страховое возмещение к получению (прим. 2)	10 490	-
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	6 038	1 498
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	4 168	5 010
НДС к возмещению	2 126	2 311
Авансы поставщикам	1 681	1 372
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 27)	1 222	84
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»***	613	664
Займы выданные	377	319
Проценты по депозитам	3	995
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 919	2 926
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	29 637	15 179

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

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 30).

Изменение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

	31 декабря 2017	Списание безнадежной дебиторской задолженности и	Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	Расходы / (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2016
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	883	-	-	10	873
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	-	-	(23)	29
	889	-	-	(13)	902
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	57	(71)	-	-	128
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	15	(4)	-	(80)	99
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 978	(139)	(136)	561	1 692
	2 050	(214)	(136)	481	1 919



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2016	Списание безнадёжной дебиторской задолженности	Расходы/ (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2015
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	873	-	838	35
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	29	-	(49)	78
	902	-	789	113
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	99	-	99	-
Займы выданные	128	-	128	-
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 692	(21)	697	1 016
	1 919	(21)	924	1 016

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

	31 декабря 2017				31 декабря 2016			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	848	35	883	838	-	35	873
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	-	-	6	-	29	-	29
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	6	848	35	889	838	29	35	902
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	32	25	57	4	33	91	128
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	3	-	12	15	9	-	90	99
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	561	996	421	1 978	411	755	526	1 692
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	564	1 028	458	2 050	424	788	707	1 919



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, 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:

31 декабря 2017	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	-	381	-	393	774
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	399	-	-	399
Итого долгосрочная финансовая задолженность	-	780	-	393	1 173
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>					
Страховое возмещение к получению	10 490	-	-	-	10 490
Займы выданные	-	202	-	175	377
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	1 222	-	-	-	1 222
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	-	3 781	2 257	-	6 038
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3	983	1 707	229	2 922
Итого краткосрочная финансовая задолженность	11 715	4 966	3 964	404	21 049

31 декабря 2016	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	-	514	-	446	960
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	41	-	-	41
Итого долгосрочная финансовая задолженность	-	555	-	446	1 001
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	-	319	-	-	319
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	84	-	-	-	84
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	-	827	671	-	1 498
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	129	1 842	1 686	264	3 921
Итого краткосрочная финансовая задолженность	213	2 988	2 357	264	5 822

Для целей данного анализа крупными считаются дебиторы, сумма активов которых по данным Группы превышает 5 000 млн руб. и выручка которых превышает 1 000 млн руб. 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 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 21 516 млн руб. (31 декабря 2016 года: 5 447 млн руб.) не была просрочена или обесценена, в отношении ее 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 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не была просрочена или обесценена, по кредитному качеству:

	2017		2016	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и необесцененная задолженность:				
Российского правительства	2 257	1 453	671	76
Средних предприятий	1 015	189	827	1 723
Малых предприятий	2 753	1 450	-	550
Крупные предприятия Республики Ангола	-	1 221	-	83
рейтинг А-	-	38	-	-
рейтинг ВВВ-	-	10 490	-	-
рейтинг ВВ+	-	-	-	864
рейтинг ВВ	-	-	-	131
без рейтинга	13	637	-	522
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	6 038	15 478	1 498	3 949

На 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность в сумме 706 млн руб. (31 декабря 2016 года: 1 376 млн руб.) 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 2017 года и 31 декабря 2016 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Менее 3 месяцев	671	1 320
От 3 до 6 месяцев	5	9
От 6 до 12 месяцев	-	2
Более 1 года	30	45
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	706	1 376

По состоянию на 31 декабря 2017 года 19 дебиторов Группы (31 декабря 2016 года: 16 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 25 388 млн руб. (31 декабря 2016 года: 11 237 млн руб.).

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Распределяемая прибыль**

В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, 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 2017 года и 31 декабря 2016 года дочерние предприятия Группы не владели акциями Компании.

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 7 364 965 630 и 7 362 530 908 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв по покупке Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого прочие резервы
Остаток на 31 декабря 2015 года	499	(16)	57	(6 484)	(5 944)
Курсовые разницы	(328)	-	-	-	(328)
Продажа неконтролирующей доли	-	85	-	-	85
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(11 098)	(11 098)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	181	-	181
Остаток на 31 декабря 2016 года	171	69	238	(17 582)	(17 104)
Курсовые разницы	(132)	-	-	-	(132)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (примечание 15)	-	-	-	(1 874)	(1 874)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	323	-	323
Остаток на 31 декабря 2017 года	39	69	561	(19 456)	(18 787)

Дивиденды

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

30 июня 2016 года 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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой*	-	36 394
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой**	-	43 673
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой***	1 087	1 370
	1 087	81 437
Еврооблигации номинированные в долл. США	57 600	60 657
Обязательство по финансовой аренде	91	173
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	20	16
	58 798	142 283
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 13)	(104)	(614)
Итого долгосрочные кредиты и займы	58 694	141 669

*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.

**В декабре 2017 года Группа досрочно погасила банковский кредит в сумме 720 млн долларов США, привлеченный у АО «Альфа-Банк» со сроком погашения в июле 2019 года.

***На 31 декабря 2016 года Группой было передано в залог недвижимое имущество балансовой стоимостью 2 223 млн. руб. в обеспечение обязательств по кредиту, полученному от ПАО «Сбербанк», на сумму 1 200 млн руб. В декабре 2017 года данный кредит был полностью погашен досрочно, включая краткосрочную часть (прим. 13). На 31 декабря 2017 года Группа проводила процедуры по снятию залога с имущества, переданного в залог по данному кредиту ПАО «Сбербанк».

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

	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	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%
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	-	4,3%	5,4%
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	11,2%	9,2%	13,3%	11,7%
Номинированные в долл. США еврооблигации	7,8%	5,1%	7,8%	5,8%



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2017		31 декабря 2016	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	-	36 394	36 408
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	-	43 673	43 502
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 087	1 138	1 370	1 400
Номинированные в долл. США еврооблигации	57 600	64 534	60 657	68 694
Обязательство по финансовой аренде	91	91	173	173
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	20	20	16	14

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).

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Остаток на начало года	60 657	72 883
Амортизация дисконта	3	3
Погашение	-	-
Положительные курсовые разницы	(3 060)	(12 229)
Остаток на конец года	57 600	60 657

Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2017	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2016	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016
До одного года	91	91	96	85
Более одного года	-	-	87	88
Итого финансовая аренда	91	91	183	173

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			
	Заемные средства	Проценты	Дивиденды	Итого
Чистый долг на 31 декабря 2016 г.	142 335	1 342	86	143 763
Движение денежных средств	(41 138)	(9 992)	(67 413)	(118 543)
Проценты начисленные	-	9 567	-	9 567
Дивиденды объявленные	-	-	67 476	67 476
Корректировки по курсовым разницам	(6 769)	(126)	-	(6 895)
Рекласс в группу выбытия	(1 007)	(3)	-	(1 010)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	7	-	-	7
Чистый долг на 31 декабря 2017 г.	93 428	788	149	94 365

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	34 560	-
	34 560	-
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	70	52
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	104	614
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	34 734	666

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Резерв по обязательству на рекультивацию	5 233	6 345
Резерв по социальным обязательствам	229	346
Итого прочие резервы	5 462	6 691

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 2017 года Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 9 млн руб. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 236 млн руб. на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 281 млн руб.), 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 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14 ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по обязательству на рекультивацию

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Остаток на начало года	6 345	5 350
Начисление резерва	39	562
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	329	641
Использование резерва	(451)	(340)
Реклассификация в обязательства, классифицируемые как удерживаемые для продажи	(1 078)	-
Восстановление резерва	(32)	(59)
Изменение в оценке резерва (прим. 8)	81	191
Остаток на конец года	5 233	6 345

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).

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2017 года составила 7,74 процентов годовых (31 декабря 2016 года: 8,15 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.

С 1 июля 2017 года вступила в действие паритетная программа, в рамках которой финансирование негосударственной пенсии будет осуществляться Группой совместно с работниками на паритетных условиях. Данная программа является планом с установленными взносами.

По непаритетной пенсионной программе учет стажа работников для целей исчисления негосударственной пенсии был прекращен 30 июня 2017 года, в связи с чем Группа признала доход от уменьшения обязательств перед работниками, не достигшими установленного предыдущей программой срока стажа для участия в пенсионной программе в сумме 3 470 млн руб. (прим. 22). При этом Группа сохранила обязательство по выплате пенсий перед работниками, достигшими стажа 15 лет и более.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2017	31 декабря 2016
Текущая стоимость обязательств	31 624	32 408
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(16 771)	(13 638)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	14 853	18 770
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 164	1 184
Чистая стоимость обязательств	16 017	19 954

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
На 1 января 2016	19 710	(10 312)	1 158	10 556
Стоимость текущих услуг	313	-	32	345
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(206)	-	(21)	(227)
Процентные расходы / (доходы)	1 826	(974)	108	960
	1 933	(974)	119	1 078
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Расход по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	242	-	242
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	10 177	-	2	10 179
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(382)	-	(82)	(464)
Убыток от корректировки на основе опыта	2 079	-	53	2 132
	11 874	242	(27)	12 089
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(3 703)	-	(3 703)
Выплаченные пенсии	(1 109)	1 109	(66)	(66)
	(1 109)	(2 594)	(66)	(3 769)
На 31 декабря 2016	32 408	(13 638)	1 184	19 954



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость фондрованных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефондрованных обязательств	Итого
На 1 января 2017	32 408	(13 638)	1 184	19 954
Стоимость текущих услуг	276	-	31	307
Стоимость прошлых услуг и секвестр (прим.22)	(3 774)	-	(75)	(3 849)
Процентные расходы / (доходы)	2 346	(1 159)	90	1 277
	(1 152)	(1 159)	46	(2 265)
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	178	-	178
(Прибыль) / убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(1)	-	2	1
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	21	-	35	56
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	1 556	-	(24)	1 532
	1 576	178	13	1 767
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(3 360)	-	(3 360)
Выплаченные пенсии	(1 208)	1 208	(79)	(79)
	(1 208)	(2 152)	(79)	(3 439)
На 31 декабря 2017	31 624	(16 771)	1 164	16 017

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 59 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 96 млн руб.), 6 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 12 млн руб.) и 6 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 10 млн руб.) соответственно.

Расходы / (доходы), признанные в составе прибылей или убытков	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Стоимость текущих услуг	307	345
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(3 849)	(227)
Процентные расходы	1 277	960
Итого (доходы) / расходы, признанные в составе прибылей или убытков	(2 265)	1 078
Расходы / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Убыток от изменения в демографических допущениях	1	10 179
Убыток / (прибыль) от изменения в финансовых допущениях	56	(464)
Убыток от корректировки на основе опыта	1 710	2 374
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	1 767	12 089
Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Переоценка на 1 января	19 071	6 982
Изменение переоценки	1 767	12 089
Переоценка на 31 декабря	20 838	19 071

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 9,19 года. (на 31 декабря 2016 года – 10,04 года).

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Ставка дисконтирования (номинальная)	7,7%	8,5%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,0%	6,5%
Будущий рост пенсий (номинальный)	4,5%	5,0%

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 981 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2016 года: фактический доход 797 млн руб.). Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2018 года, составляют 5 404 млн рублей.

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.

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	58	58
Женщины	57	57
Таблица смертности	1998_скорр	1998_скорр
Ожидаемая продолжительность жизни при выходе на пенсию		
Мужчины	19,84	19,84
Женщины	24,96	24,96

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 – 10,8 процентов в год, для сотрудников с опытом работы от 10 до 20 лет – 4,3 процента в год, для сотрудников с опытом работы от 20 до 30 лет – 2,4 процента в год, для сотрудников с опытом работы более 30 лет – 0,1 процентов в год.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Изменение предпосылок	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам	Чувствительность стоимости обязательств по фондируемым планам	Чувствительность стоимости обязательств по нефондируемым планам
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	0,0%	5,8%
Ставка инфляции	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	0,0%	4,7%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	0,0%	1,4%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	6,5%	-
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Рост/снижение на 1 год	Снижение/рост на	1,9%	0,6%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,0%	1,0%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,1%	1,1%

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 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Российские корпоративные облигации	25,1%	27,3%
Банковские депозиты	50,9%	58,9%
Российские государственные и муниципальные облигации	16,5%	3,1%
Долевые ценные бумаги российских эмитентов	3,7%	6,2%
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	3,8%	4,6%
Итого активы пенсионного плана	100,0%	100,0%

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 года 4 454 акций дочернего предприятия Компании – ПАО «АЛРОСА-Нюрба» со справедливой стоимостью 646 млн руб. принадлежали АО «НПФ «Алмазная осень» (31 декабря 2016 года 4 518 акций справедливой стоимостью 838 млн руб.).

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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***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 2017 и 2016 годов существенная доля активов плана состояла из банковских депозитов.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 458	7 890
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 605	6 820
Задолженность по заработной плате	5 755	6 666
Задолженность по выплате процентов	788	1 342
Авансы от покупателей	550	1 353
Текущая часть резерва по социальным обязательствам (прим. 14)	236	281
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	8	11
Прочая кредиторская задолженность	859	1 125
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	22 259	25 488

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 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Платежи в социальные фонды	2 462	2 676
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 396	1 465
Налог на имущество	1 168	1 067
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	803	946
Налог на добавленную стоимость (НДС)	322	1 364
Прочие налоги и отчисления	355	286
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6 506	7 804

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Налог на имущество	5 010	4 791
Прочие налоги и отчисления	441	927
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	5 451	5 718

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 1 209 млн руб. в год.

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Текущие расходы по налогу на прибыль	24 002	37 961
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(1 615)	(1 882)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(213)	189
Итого расходы по налогу на прибыль	22 174	36 268

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Прибыль до налога на прибыль	100 790	169 739
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	20 158	33 948
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(213)	189
По расходам на благотворительность и социальную поддержку Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	1 254	1 297
По прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	975	834
Итого расходы по налогу на прибыль	22 174	36 268

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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2016
	31 декабря 2017	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	Возникших в результате реклассификации активов как удерживаемых для продажи	
Основные средства	5 010	(1 176)	-	-	(6 089)	12 275
Товарно-материальные запасы	2 614	(1 755)	-	1	9	4 359
Долгосрочные финансовые вложения	(156)	73	(51)	-	-	(178)
Резервы и начисления	(2 742)	(122)	-	-	-	(2 620)
Списанные расходы на геологоразведку	(597)	775	-	-	216	(1 588)
Резерв по пенсионным обязательствам	(1 914)	652	107	-	-	(2 673)
Резерв сомнительных долгов	(436)	(85)	-	-	-	(351)
Прочие вычитаемые временные разницы	(150)	23	-	-	-	(173)
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	1 629	(1 615)	56	1	(5 864)	9 051
Отложенный налоговый актив	(3 837)	-	-	-	-	(1 967)
Отложенное налоговое обязательство	5 466	-	-	-	-	11 018
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	1 629	(1 615)	56	1	(5 864)	9 051

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц				31 декабря 2015
	31 декабря 2016	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	
Основные средства	12 275	(740)	-	27	12 988
Товарно-материальные запасы	4 359	(242)	-	-	4 601
Долгосрочные финансовые вложения	(178)	(385)	(150)	-	357
Резервы и начисления	(2 620)	(75)	-	-	(2 545)
Списанные расходы на геологоразведку	(1 588)	84	-	-	(1 672)
Резерв по пенсионным обязательствам	(2 673)	(157)	(991)	-	(1 525)
Резерв сомнительных долгов	(351)	(254)	-	-	(97)
Прочие вычитаемые временные разницы	(173)	(113)	-	-	(60)
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	9 051	(1 882)	(1 141)	27	12 047
Отложенный налоговый актив	(1 967)	-	-	-	(1 919)
Отложенное налоговое обязательство	11 018	-	-	-	13 966
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	9 051	(1 882)	(1 141)	27	12 047

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 12 031 млн руб. и 11 993 млн руб. 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.

18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	225 063	261 721
Продажи на внутреннем рынке	23 235	31 404
Выручка от перепродажи алмазов	16	763
Итого выручка от продажи алмазов	248 314	293 888
Прочая выручка:		
Транспорт	7 201	6 252
Продажа газа	6 472	5 885
Социальная инфраструктура	2 564	2 631
Прочее	5 155	5 680
Итого выручка от продаж	269 706	314 336

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 12 229 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. 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 2017 года, и года, закончившегося 31 декабря 2016 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 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	43 554	43 686
Амортизация	23 792	24 668
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	21 782	22 188
Топливо и энергия	12 686	14 493
Материалы	13 287	13 592
Услуги	7 955	7 714
Транспорт	2 178	2 215
Себестоимость алмазов для перепродажи	16	763
Прочее	1 313	588
Движение запасов алмазов, руды и песков	7 347	(156)
Итого себестоимость продаж	133 910	129 751

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 8 984 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 8 707 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 6 113 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 6 276 млн руб.).

Амортизация основных средств в сумме 1 228 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1 127 млн руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 204 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 3 064 млн руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	6 675	6 654
Услуги и прочие административные расходы	4 445	4 069
Расходы по сомнительным долгам (прим. 10)	468	1 713
Итого общие и административные расходы	11 588	12 436

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 1 263 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1 039 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 738 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 669 млн руб.).

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 901	1 834
Услуги и прочие коммерческие расходы	1 118	1 512
Итого коммерческие расходы	3 019	3 346

Заработная плата, взносы с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды 391 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 371 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 247 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 303 млн руб.).

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Страховое возмещение к получению (прим. 2)	10 490	-
Доход от изменения условий пенсионной программы (прим.15)	3 470	-
Доход от выбытия дочерних предприятий	14	-
Прочее	1 405	3 090
Итого прочие операционные доходы	15 379	3 090

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Затраты на геологоразведку	8 761	8 202
Убыток от списания основных средств, утраченных в результате аварии на руднике «Мир» (прим. 2)	8 449	-
Социальные расходы	5 973	6 485
Обесценение газовых активов (прим. 5.1)	5 744	-
Налоги и платежи кроме налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 17)	5 451	5 718
Убыток от курсовых разниц, нетто	1 882	5 591
Убыток от выбытия основных средств (прим. 2)	1 728	554
Обесценение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	-	2 211
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	195
Прочее	3 963	1 517
Итого прочие операционные расходы	41 951	30 473

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Расходы на благотворительность	3 260	3 602
Содержание местной инфраструктуры	1 993	2 024
Медицина	289	262
Образование	114	99
Прочие расходы	317	498
Итого социальные расходы	5 973	6 485

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Доходы по процентам	2 957	4 721
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	(4 347)	(5 093)
Банковские кредиты	(2 314)	(6 214)
Прочие финансовые обязательства*	(3 747)	(1 209)
Увеличение дисконтированной стоимости резервов	(359)	(217)
Доход от курсовых разниц, нетто	6 490	32 136
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	(1 320)	24 124

*В феврале 2017 года Группа выплатила комиссию в сумме 2 364 млн руб. за досрочное погашение кредитов, полученных от Банка ВТБ (ПАО) (прим. 12). Комиссия была включена в денежные потоки по финансовой деятельности консолидированного отчета от движения денежных средств, в состав процентов уплаченных.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Прибыль до налога на прибыль	100 790	169 739
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий (прим. 5)	(3 027)	(2 650)
Доходы по процентам (прим. 24)	(2 957)	(4 721)
Расходы по процентам и дисконтированию стоимости резервов (прим. 24)	10 767	12 733
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие (прим. 23)	-	2 211
Страховое возмещение к получению (прим.22)	(10 490)	-
Убыток / (прибыль) от выбытия и списания основных средств (прим. 23)	9 224	(97)
(Прибыль) / убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 22,23)	(14)	195
Убыток от обесценения газовых активов (прим 23)	5 744	-
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности и запасов, нетто	316	1 359
Амортизация основных средств (прим. 8, 19)	23 962	24 902
Корректировка на неденежные финансовые операции	(447)	(18)
Обесценение основных средств (прим. 8)	953	651
Доход от изменения условий пенсионной программы (прим.22)	(3 470)	-
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(3 795)	(25 836)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале	127 556	178 468
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка товарно-материальных запасов	6 532	(3 673)
Чистое увеличение остатка торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(4 634)	(1 320)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(5 703)	(1 510)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(792)	1 937
Приток денежных средств от операционной деятельности	122 959	173 902
Уплаченный налог на прибыль	(22 495)	(30 764)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности	100 464	143 138

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. В 2017 году российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Налогообложение

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

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

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

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

(c) 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 2017 года.

(d) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2017 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 12 370 млн руб. (31 декабря 2016 года: 5 800 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(е) 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 2017	31 декабря 2016
До одного года	324	194
От одного до 5 лет	833	523
Более 5 лет	1 409	961
Итого минимальные арендные платежи	2 566	1 678

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 5 233 млн руб. на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 6 345 млн руб.), см. прим. 14.

(g) 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 2017 года и 31 декабря 2016 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(h) 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 1 500 млн руб. 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.

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 2017 года 58,0 процентов акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Кроме того, на 31 декабря 2017 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2017 года, в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входят 6 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании и 1 из которых является членом Правления) и 4 представителя Республики Саха (Якутия), 4 независимых директора в соответствии с российским законодательством (1 из которых выдвинут Правительством Российской Федерации, 1 – Правительством Республики Саха (Якутия), 2 – иностранными миноритарными акционерами) и 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия).

В 2016 году в состав 15 членов Наблюдательного совета Компании входило 13 представителей Российской Федерации (1 из которых являлся Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 5 независимых директоров в соответствии с российским законодательством (4 из которых были 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. 17, 19, 20, 21, 25 и 26.

Стороны, контролируемые государством или под значительным влиянием

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством или находящимися под его значительным влиянием. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются на основе прейскуранта, 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 или находящимися под его значительным влиянием, представлена ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Краткосрочная дебиторская задолженность	15 857	3 442
Краткосрочная кредиторская задолженность	775	1 758
Кредиты, полученные Группой*	987	37 766
Денежные средства и эквиваленты	2 897	27 401
Банковские депозиты	-	25 570

*Строка представлена кредитами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством, с различными сроками погашения и процентными ставками от 7% до 13.5%.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Продажи алмазов	6 458	11 153
Прочие продажи	10 644	6 242
Прочие операционные доходы (прим.2, 22)	10 490	-
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(5 853)	(7 515)
Прочие закупки	(10 973)	(7 999)
Процентные доходы	1 618	3 713
Процентные расходы	(580)	(2 904)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение высшего руководства

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

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Правление Компании состояло из 8 и 13 человек соответственно. На 31 декабря 2017 года два члена Правления Компании являются также членами Наблюдательного совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 6 октября 2015 года с изменениями, внесенными решением Наблюдательного совета Компании 26 августа 2016 года.

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

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 914 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 889 млн руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2017 года составила 22 млн руб. (31 декабря 2016 года: 60 млн руб.). Доходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании, составили 38 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (расходы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 6 млн руб.). Группа выплатила дивиденды в размере 22 млн. руб. членам высшего руководства, владеющим акциями Компании.

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	1 222	84
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 222	84

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 15, кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями в прим. 16.


АК «АЛРОСА» (ПАО)
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, 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)	
	31.12.2017	31.12.2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	(97)	11	1 582	2 261	41 113	47 455	12 645	18 072	12 645	18 072
ПАО «Севералмаз»	88	96	(3)	(4)	7 369	6 206	(1 018)	(1 243)	(1 018)	(1 243)
АО «Виллойская ГЭС-3»	(59)	(60)	3	2	4 611	4 292	997	909	997	909
«Гидрошкапа С.А.Р.Л.»	(233)	(358)	60	(211)	840	988	120	(468)	(14)	37
Итого	(301)	(311)	1 642	2 048	53 933	58 941	12 744	17 270	12 610	17 775
Прочие несущественные для Группы	(37)	79	(101)	31						
Итого по данным финансовой отчетности	(338)	(232)	1 541	2 079						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	3 092	3 195	15 807	14 084	1 027	754	7 777	5 569
ПАО «Севералмаз»	20 728	21 173	6 458	6 540	1 522	301	1 296	2 019
АО «Виллойская ГЭС-3»	10 497	10 633	734	768	2 785	3 725	1 164	941
«Гидрошкапа С.А.Р.Л.»	3 699	4 068	502	433	5 292	5 898	1 339	1 287
Итого	38 016	39 069	23 501	21 825	10 626	10 678	11 576	9 816

Название	ПАО «АЛРОСА-Нюрба»		ПАО «Севералмаз»		АО «Виллойская ГЭС-3»		«Гидрошкапа С.А.Р.Л.»	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Денежные средства от основной деятельности	16 259	18 940	517	583	1 587	1 260	227	194
Налог на прибыль к уплате	(2 811)	(4 812)	(92)	-	(211)	(294)	-	(5)
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	13 448	14 128	425	583	1 376	966	227	189
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности	(301)	(1)	(866)	(688)	(180)	(138)	(13)	2
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(13 183)	(14 064)	438	(37)	(1 090)	(1 190)	(154)	(249)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(36)	63	(3)	(142)	106	(362)	60	(58)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	62	21	3	152	4	366	362	205
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	-	(22)	1	(7)	(1)	-	(18)	215
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	26	62	1	3	109	4	404	362



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, 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 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	1 690	2 196
АО «Вилуйская ГЭС-3»	1	-
Прочие	16	-
Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1 707	2 196

Неконтролирующие акционеры могут заблокировать любую сделку с заинтересованностью, финансовый эффект которой составляет: в ПАО «АЛРОСА-Нюрба» – 404 млн руб., в ПАО «Севералмаз» – 743 млн руб., в АО «Вилуйская ГЭС-3» – 265 млн руб., «Гидрошикапа С.А.Р.Л.» – 146 млн. руб. 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, подготовленную в соответствии с внутренними принципами подготовки управленческой отчетности и применимыми стандартами учета.

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, 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 применимыми стандартами, и могут значительно отличаться от аналогичных показателей, рассчитанных в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Год, закончившийся 31 декабря 2017	Алмазный сегмент	Социальная инфра- структура			Газ	Прочая деятельность	Итого
		Транспорт					
Выручка от продаж	248 314	8 983	4 821	7 509	9 653	279 280	
Межсегментные продажи	-	(1 840)	(1 793)	(1 028)	(5 788)	(10 449)	
Себестоимость продаж, в том числе	115 435	7 685	8 358	4 678	11 582	147 738	
амортизация	16 769	669	276	869	2 253	20 836	
Валовая прибыль / (убыток)	132 879	1 298	(3 537)	2 831	(1 929)	131 542	

Год, закончившийся 31 декабря 2016	Алмазный сегмент	Социальная инфра- структура			Газ	Прочая деятельность	Итого
		Транспорт					
Выручка от продаж	306 117	8 560	3 457	6 930	11 787	336 851	
Межсегментные продажи	-	(2 321)	(428)	(1 034)	(7 353)	(11 136)	
Себестоимость продаж, в том числе	100 882	7 627	9 016	4 567	11 410	133 502	
амортизация	16 271	504	952	895	1 933	20 555	
Валовая прибыль / (убыток)	205 235	933	(5 559)	2 363	377	203 349	

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Сегментная выручка от продаж	279 280	336 851
Исключение межсегментных продаж	(10 449)	(11 136)
Доход от субсидий	5 675	2 754
Переклассификация таможенных пошлин ¹	-	(12 229)
Прочие корректировки и переклассификации	875	850
Выручка от продаж и Доход от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	275 381	317 090

¹ Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин (прим. 18).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Сегментная себестоимость продаж	147 738	133 502
Корректировка амортизации основных средств	2 956	4 113
Исключение межсегментных закупок	(7 906)	(8 270)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	(2 325)	108
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	-	5 298
Корректировка запасов ³	2 249	5 563
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	(458)	(248)
Начисление резерва по годовому вознаграждению	114	35
Прочие корректировки	42	216
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(3 154)	(4 270)
Прочие переклассификации	(5 346)	(6 296)
Себестоимость продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	133 910	129 751

¹ Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

² Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов. С 2017 года реклассификация не производится, так как учетная политика в учете по российскому законодательству изменена.

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

⁴ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд

⁵ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Бельгия	125 886	142 542
Российская Федерация (включая доход от субсидий)	49 601	53 414
Индия	39 774	50 211
Израиль	24 863	31 488
Объединенные Арабские Эмираты	19 329	18 032
Китай	10 713	13 087
Республика Ботсвана	1 048	1 142
Армения	911	2 206
Ангола	840	988
Беларусь	775	2 686
США	762	644
Великобритания	588	368
Прочие страны	291	282
Итого	275 381	317 090

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Российская Федерация	238 289	290 636
Ангола	3 715	4 068
Прочие страны	3 424	1 252
Итого внеоборотные активы	245 428	295 956

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 2017				31 декабря 2016			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2 474	-	433	2 907	950	-	474	1 424
Итого	2 474	-	433	2 907	950	-	474	1 424



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, 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 2017 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	22 151	-	22 151
Займы выданные	-	-	1 151	1 151
Денежные средства и их эквиваленты	-	7 381	-	7 381
Итого финансовые активы	-	29 532	1 151	30 683
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	1 087	7	1 094
Еврооблигации	57 600	-	-	57 600
Итого долгосрочные финансовые обязательства	57 600	1 087	7	58 694
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	34 560	83	34 643
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 260	-	8 260
Обязательство по финансовой аренде	-	-	91	91
Задолженность по дивидендам	-	149	-	149
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	42 969	174	43 143
Итого финансовые обязательства	57 600	44 056	181	101 837

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 справедливой стоимости:

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

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

19 февраля 2018 года ПАО «НОВАТЭК» было объявлено победителем открытого аукциона АК «АЛРОСА» (ПАО) по продаже ста процентов активов газовых компаний АО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» за вознаграждение в размере 30 300 млн руб.

1 марта 2018 года Группа досрочно погасила банковские кредиты в сумме 250 млн долларов США, привлеченные у ПАО «Росбанк» со сроком погашения в декабре 2018 года.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1 марта и 5 марта 2018 года Группа досрочно погасила банковские кредиты в сумме 200 млн долларов США, привлеченные у АО «Райффайзенбанк» со сроком погашения в декабре 2018 года.