

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА.**



СОДЕРЖАНИЕ

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	3
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	4
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	5
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)	
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	7
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ.....	9
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	12
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
9. КАПИТАЛ	12
10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	14
11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	15
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	17
15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	19
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	20
17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	20
18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	21
19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	21
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	21
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	22
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	23
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	25
25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	27
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	30
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	32



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвил)		1 439	1 439
Основные средства	6	279 587	271 618
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	4	5 479	6 219
Отложенные налоговые активы		1 636	1 912
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		84	379
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	3 579	2 489
Денежные средства на специальном счете		-	100
Итого внеоборотные активы		291 804	284 156
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	85 840	63 488
Предварительно уплаченный налог на прибыль		5 804	3 716
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	13 810	15 196
Денежные средства и их эквиваленты	5	28 583	21 693
Итого оборотные активы		134 037	104 093
Всего активы		425 841	388 249
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(15)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	9	130 563	114 147
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		153 452	137 051
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		653	123
Итого капитал		154 105	137 174
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	178 408	176 358
Резерв по пенсионным обязательствам	14	8 715	5 793
Прочие резервы		5 330	4 347
Отложенные налоговые обязательства		11 326	11 301
Итого долгосрочные обязательства		203 779	197 799
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	33 597	20 802
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	27 390	24 003
Налог на прибыль к уплате		645	2 716
Прочие налоги к уплате	13	6 240	5 287
Дивиденды к уплате	9	85	468
Итого текущие обязательства		67 957	53 276
Итого обязательства		271 736	251 075
Всего капитал и обязательства		425 841	388 249

Подписано 24 ноября 2015 года следующими руководителями:

А.В. Жарков
Президент

С.В. Линник
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Выручка от продаж	15	40 628	42 118	172 496	146 907
Себестоимость продаж	16	(18 700)	(21 661)	(73 580)	(71 932)
Роялти	13	(302)	(302)	(907)	(907)
Валовая прибыль		21 626	20 155	98 009	74 068
Общие и административные расходы	17	(2 190)	(2 823)	(7 403)	(7 786)
Коммерческие расходы	18	(709)	(346)	(2 195)	(1 702)
Прочие операционные доходы	19	1 983	1 742	1 879	2 058
Прочие операционные расходы	20	(5 973)	(5 648)	(15 770)	(14 387)
Прибыль от основной деятельности		14 737	13 080	74 520	52 251
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	21	(35 323)	(23 453)	(36 736)	(31 113)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4	104	644	1 267	1 237
Прибыль до налога на прибыль		(20 482)	(9 729)	39 051	22 375
Налог на прибыль	13	5 304	(604)	(6 831)	(9 591)
Прибыль за период		(15 178)	(10 333)	32 220	12 784
Прочий совокупный (убыток)/доход					
<i>(Убыток)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Переоценка пенсионных обязательств, за вычетом отложенного налога	9	(214)	2 000	(3 091)	2 670
Итого (убыток)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(214)	2 000	(3 091)	2 670
<i>(Убыток)/доход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Эффект от пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности, за вычетом отложенного налога	9	(27)	1 286	(307)	1 498
Эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	9	16	-	16	-
Итого (убыток)/доход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(11)	1 286	(291)	1 498
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за период		(225)	3 286	(3 382)	4 168
Итого совокупный доход за период		(15 403)	(7 047)	28 838	16 952
Прибыль за период, причитающаяся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		(15 430)	(10 468)	31 138	12 099
Неконтролирующим акционерам		252	135	1 082	685
Прибыль за период		(15 178)	(10 333)	32 220	12 784
Совокупный доход за период, причитающийся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		(15 655)	(7 182)	27 756	16 267
Неконтролирующим акционерам		252	135	1 082	685
Совокупный доход за период		(15 403)	(7 047)	28 838	16 952
Базовая и разведенная прибыль на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) (в рублях)					
	9	(2,10)	(1,42)	4,23	1,64

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Десять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	22	60 509	46 524
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(24 690)	(23 948)
Поступления от продажи основных средств		221	1 045
Полученные проценты	21	2 520	772
Поступления от продажи инвестиций, имевшихся в наличии для продажи		198	(7)
Дивиденды, полученные от зависимых компаний и совместных предприятий		1 663	668
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		(425)	1 585
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(20 513)	(19 885)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(33 981)	(84 668)
Получение кредитов и займов		20 252	86 177
Выкуп собственных акций		(616)	126
Поступления от продажи доли неконтролирующих акционеров в дочернем предприятии		-	72
Проценты уплаченные		(7 137)	(5 290)
Дивиденды уплаченные		(11 675)	(11 208)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(33 157)	(14 791)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 839	11 848
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	21 693	10 408
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		51	1 168
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	28 583	23 424

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)						Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Уставный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 9)	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2014 года	7 360 112 830	12 473	10 431	(5)	(7 241)	144 142	159 800	(339)	159 461
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	12 099	12 099	685	12 784
Прочий совокупный доход		-	-	-	4 168	-	4 168	-	4 168
Итого совокупный доход за период		-	-	-	4 168	12 099	16 267	685	16 952
Операции с акционерами									
Продажа доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	63	-	63	7	70
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(10 818)	(10 818)	-	(10 818)
Приобретение собственных акций	3 106 800	-	-	2	-	124	126	-	126
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(179)	(179)
Итого операции с акционерами	3 106 800	-	-	2	63	(10 694)	(10 629)	(172)	(10 801)
Остаток на 30 сентября 2014 года	7 363 219 630	12 473	10 431	(3)	(3 010)	145 547	165 438	174	165 612
Остаток на 1 января 2015 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(1 419)	115 566	137 051	123	137 174
Совокупный доход/(убыток)									
Прибыль за период		-	-	-	-	31 138	31 138	1 082	32 220
Прочий совокупный убыток		-	-	-	(3 382)	-	(3 382)	-	(3 382)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		-	-	-	(3 382)	31 138	27 756	1 082	28 838
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(10 816)	(10 816)	-	(10 816)
Приобретение собственных акций	(8 565 300)	-	-	(15)	-	(601)	(616)	-	(616)
Изменение доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	77	-	77	(77)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(475)	(475)
Итого операции с акционерами	(8 565 300)	-	-	(15)	77	(11 417)	(11 355)	(552)	(11 907)
Остаток на 30 сентября 2015 года	7 356 400 330	12 473	10 431	(15)	(4 724)	135 287	153 452	653	154 105

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 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 (вместе – «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. В 2011 году Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В связи с изменениями в законодательстве Российской Федерации 25 июня 2015 года на Общем собрании акционеров было принято решение о преобразовании Компании в публичное акционерное общество.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири) и г. Архангельске. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2015 – 2031 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (43,9 процентов акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

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

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 66,24 руб. и 56,26 руб. за один доллар США на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 74,58 руб. и 68,34 руб. за один евро на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2015 году Группа начала применять следующие МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2015 года и имеют отношение к ее деятельности:

- Поправка к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущена в ноябре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Указанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказали существенного влияния на настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость данных изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям не выпускались.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2015 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ**

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия		-	100,0
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ОАО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия		99,7	99,7
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,5	87,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола		55,0	55,0
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	4.1	-	84,7

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1. Выбытие ООО «МАК-Банк»

В феврале 2015 года Группа продала долю в уставном капитале ООО «МАК-Банк» в размере 84,7 процента за общую сумму денежного вознаграждения в сумме 201 млн руб. В результате сделки Компания утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью ООО «МАК-Банк».

Активы и обязательства ООО «МАК-Банк» на дату выбытия представляют собой следующее:

Основные средства	681
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 234
Денежные средства	645
Займы полученные	(1 658)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(546)
Чистые активы на дату выбытия	356
Вознаграждение к получению	201
Убыток от выбытия	(155)

4.2. Выбытие ЗАО «Иреляхнефть»

В июне 2014 года Группа продала 100% акций ЗАО «Иреляхнефть» за общую сумму денежного вознаграждения в сумме 1 600 млн руб. В результате сделки Группа утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью общества.

Активы и обязательства ЗАО «Иреляхнефть» на дату выбытия представляют собой следующее:

Основные средства	1 324
Запасы	90
Торговая и прочая дебиторская задолженность	381
Денежные средства	15
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(352)
Чистые активы на дату выбытия	1 458
Вознаграждение к получению	1 600
Прибыль от выбытия	142



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.3. Зависимые компании и совместные предприятия

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
			30 сентября 2015	31 декабря 2014	30 сентября 2015	31 декабря 2014
ЗАО «ГМК «Тимир»	Добыча железной руды	Россия	49,0	49,0	2 165	2 179
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Добыча алмазов	Ангола	32,8	32,8	2 637	3 413
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	Банковская деятельность	Россия	20,0	20,0	425	425
Прочие		Россия	20-50	20-50	252	202
					5 479	6 219

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

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний и совместных предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Доля Группы в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	89	683	1 231	1 302
ЗАО «ГМК «Тимир»	12	(35)	(14)	(63)
Прочие	3	(4)	50	(2)
Итого доля Группы в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	104	644	1 267	1 237

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В мае 2015 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2014 год; доля Группы в этих выплатах составила 2 068 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 207 млн руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 61 млн руб. В мае 2014 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2013 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 139 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 114 млн руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, относящаяся к инвестициям в «Катоку», составила 193 млн руб.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Депозитные счета	23 009	14 302
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 574	7 391
Итого денежные средства и их эквиваленты	28 583	21 693

По состоянию на 30 сентября 2015 г. и 31 декабря 2014 г. депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 1 января 2014 года			
Первоначальная стоимость	276 340	58 191	334 531
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(118 226)	(1 028)	(119 254)
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	158 114	57 163	215 277
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года:			
Курсовые разницы	655	-	655
Поступление	7 829	18 742	26 571
Передача	24 454	(24 454)	-
Переклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость	40 211	2 540	42 751
Переклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация	(1 199)	-	(1 199)
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость (прим. 4.2)	(1 498)	(725)	(2 223)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация (прим. 4.2)	899	-	899
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(4 170)	(1 163)	(5 333)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 778	-	2 778
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	60	-	60
Амортизация, начисленная за период	(15 336)	-	(15 336)
На 30 сентября 2014 года	212 797	52 103	264 900
Первоначальная стоимость	343 881	53 131	397 012
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(131 084)	(1 028)	(132 112)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года	212 797	52 103	264 900
На 1 января 2015 года			
Первоначальная стоимость	355 100	51 545	406 645
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(133 999)	(1 028)	(135 027)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 года	221 101	50 517	271 618
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года:			
Курсовые разницы	709	(2)	707
Поступление	8 235	17 606	25 841
Передача	9 584	(9 584)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 157)	(5)	(1 162)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	367	-	367
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(8 110)	(2 449)	(10 559)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	7 108	-	7 108
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	789	-	789
Амортизация, начисленная за период	(15 122)	-	(15 122)
На 30 сентября 2015 года	223 504	56 083	279 587
Первоначальная стоимость	365 150	57 111	422 261
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(141 646)	(1 028)	(142 674)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015 года	223 504	56 083	279 587

Затраты по займам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, в стоимость объектов незавершенного строительства были включены затраты по заемным средствам в сумме 206 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 140 млн руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 6,02 процентов годовых (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 6,21 процентов годовых). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» затраты по заемным средствам включаются Группой только в объекты незавершенного строительства, которые относятся к строительным проектам, выполнение которых началось после 1 января 2009 года.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2015 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Алмазы	47 473	32 100
Руда и пески	12 037	10 004
Материалы для добычи и ремонта	23 207	18 452
Потребительские товары	3 123	2 932
Итого товарно-материальные запасы	85 840	63 488

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	1 388	773
Займы выданные	1 057	1 319
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 24)	701	-
Авансы поставщикам	209	157
НДС к возмещению	11	15
Прочая дебиторская задолженность	213	225
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 579	2 489

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
НДС к возмещению	3 742	4 027
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 24)	2 691	3 278
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 140	157
Авансы поставщикам	1 090	1 184
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	577	991
Займы выданные	360	1 236
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	122	1 010
Прочая торговая дебиторская задолженность	4 088	3 313
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	13 810	15 196

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резервов сомнительных долгов в сумме 995 млн руб. и 1 113 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

9. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации****(неаудированной) – 30 сентября 2015 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***9. 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. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 сентября 2015 года дочерние предприятия Группы владели 8 565 300 обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2014 года: не владели акциями Компании). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО), на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 356 910 462 и 7 360 127 121 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 7 361 064 419 и 7 359 444 491 акций соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв по курсовым разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных (убытков)/ прибыли	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2014 года	88	(169)	41	(7 201)	(7 241)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	2 670	2 670
Изменение доли неконтролирующих акционеров	-	63	-	-	63
Курсовые разницы	1 498	-	-	-	1 498
Остаток на 30 сентября 2014 года	1 586	(106)	41	(4 531)	(3 010)
Остаток на 1 января 2015 года	395	(87)	41	(1 768)	(1 419)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(3 091)	(3 091)
Изменение доли неконтролирующих акционеров	-	77	-	-	77
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	16	-	16
Курсовые разницы	(307)	-	-	-	(307)
Остаток на 30 сентября 2015 года	88	(10)	57	(4 859)	(4 724)

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2015 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***9. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Дивиденды*

25 июня 2015 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в сумме 10 826 млн руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 10 млн руб. Дивиденды на акцию составили 1,47 руб.

28 июня 2014 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в сумме 10 827 млн руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 9 млн руб. Дивиденды на акцию составили 1,47 руб.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	95 381	85 794
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	39 742	33 755
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	5	36
	135 128	119 585
Еврооблигации, деноминированные в долларах США	66 237	56 258
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	10 000	20 044
Обязательства по финансовой аренде	359	488
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	13	348
	211 737	196 723
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	(33 329)	(20 365)
Итого долгосрочные кредиты и займы	178 408	176 358

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов, обязательств по финансовой аренде и прочей задолженности составила 134 117 млн руб. (на 31 декабря 2014 года: 114 028 млн руб.)

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы отсутствовали долгосрочные кредиты и займы, обеспеченные залогом активов.

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному долгосрочному финансированию составили:

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,1%	4,2%
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	6,4%	6,3%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,9%	9,2%
Еврооблигации, деноминированные в долларах США	7,8%	7,8%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	8,9%	8,9%
Обязательства по финансовой аренде	11,5%	11,5%



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Облигации

В связи с наступлением срока платежа 23 июня 2015 года Группа погасила выпуски неконвертируемых облигаций серий 20-23 на общую сумму 10 млрд. руб., размещенных в июне 2010 года на Московской бирже.

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года, представлено в таблице ниже:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Остаток на начало периода	56 258	49 088
Амортизация дисконта	2	3
Убыток от курсовых разниц	9 976	9 985
Остаток на конец периода	66 236	59 076

На 30 сентября 2015 года справедливая стоимость еврооблигаций и неконвертируемых облигаций, деноминированных в рублях, составила 69 507 млн руб. и 9 977 млн руб. соответственно (на 31 декабря 2014 года: 53 235 млн руб. и 19 637 млн руб. соответственно).

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	207	100
	207	100
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	61	337
	268	437
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 10)	33 329	20 365
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	33 597	20 802

13 января 2015 года на основании соглашения о возобновляемой кредитной линии с АО «ЮниКредит Банк» Группой был получен краткосрочный кредит в сумме 300 млн долл. США, который был полностью погашен 16 марта 2015 года.

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному краткосрочному финансированию составили:

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	13,5%	12,4%

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года справедливая стоимость краткосрочных банковских кредитов и прочей краткосрочной финансовой задолженности существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы отсутствовали краткосрочные кредиты и займы, обеспеченные ее активами.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 627	7 427
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 560	5 508
Задолженность по заработной плате	5 243	5 954
Задолженность по выплате процентов	3 468	1 324
Авансы от покупателей	3 418	753
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	687	996
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	7	19
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	847
Прочая кредиторская задолженность	1 380	1 175
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	27 390	24 003

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

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Платежи в социальные фонды	2 074	1 897
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 773	648
Налог на имущество	1 131	1 134
Налог на доходы физических лиц	344	830
Налог на добавленную стоимость	216	245
Прочие налоги и отчисления	702	533
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6 240	5 287

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Налог на имущество	947	796	2 849	2 586
Прочие налоги и платежи	57	136	521	431
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	1 004	932	3 370	3 017

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 стоимости экспортируемых алмазов (прим. 15).

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(4 360)	(59)	7 635	9 204
Корректировка (доходов) / расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 324)	-	(1 263)	647
Расходы / (доходы) по отложенному налогу на прибыль	380	663	459	(260)
Итого расходы по налогу на прибыль	(5 304)	604	6 831	9 591

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущая стоимость обязательств	17 322	14 547
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(9 538)	(9 510)
Дефицит фондированного пенсионного плана	7 784	5 037
Текущая стоимость нефондируемых обязательств	931	756
Чистое обязательство	8 715	5 793

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 года, и три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 30 июня 2014 года	20 363	(9 249)	11 114
Стоимость текущих услуг	104	-	104
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Процентные расходы/(доходы)	412	(180)	232
	516	(180)	336
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	180	180
Убытки от изменения финансовых предпосылок	(2 356)	-	(2 356)
	(2 356)	180	(2 176)
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(152)	(152)
Выплаченные пенсии	(381)	381	-
	(381)	229	(152)
На 30 сентября 2014 года	18 142	(9 020)	9 122



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 30 июня 2015 года	18 286	(9 835)	8 451
Стоимость текущих услуг	50	-	50
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Процентные расходы/(доходы)	468	(308)	160
	518	(308)	210
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	307	307
Убытки от изменения финансовых предпосылок	(96)	-	(96)
	(96)	307	211
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(113)	(113)
Выплаченные пенсии	(455)	411	(44)
	(455)	298	(157)
На 30 сентября 2015 года	18 253	(9 538)	8 715

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2014 года	21 174	(9 017)	12 157
Стоимость текущих услуг	313	-	313
Стоимость прошлых услуг	(123)	-	(123)
Процентные расходы/(доходы)	1 258	(541)	717
	1 448	(541)	907
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	591	591
Прибыль от изменения финансовых предпосылок	(3 637)	-	(3 637)
	(3 637)	591	(3 046)
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(890)	(890)
Выплаченные пенсии	(837)	837	-
	(837)	(53)	(890)
Выбытие дочерних предприятий	(6)	-	(6)
На 30 сентября 2014 года	18 142	(9 020)	9 122



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2015 года	15 303	(9 510)	5 793
Стоимость текущих услуг	153	-	153
Стоимость прошлых услуг	(2)	-	(2)
Процентные расходы/(доходы)	1 454	(923)	531
	1 605	(923)	682
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	959	959
Убытки от изменения финансовых предпосылок	2 309	-	2 309
	2 309	959	3 268
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(976)	(976)
Выплаченные пенсии	(964)	912	(52)
	(964)	(64)	(1 028)
На 30 сентября 2015 года	18 253	(9 538)	8 715

Основополагающие актуарные предпосылки:

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	11,0%	13,0%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	8,3%	8,3%
Будущий рост пенсий (номинальный)	6,5%	6,5%

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	29 756	31 005	139 058	114 492
Продажи на внутреннем рынке	4 194	4 709	15 499	15 276
Выручка от перепродажи алмазов	439	277	953	785
Итого выручка от продажи алмазов	34 389	35 991	155 510	130 553
Прочая выручка:				
Газ	1 788	1 802	4 756	5 100
Социальная инфраструктура	806	891	3 141	3 047
Транспорт	2 029	1 666	4 272	3 777
Прочее	1 616	1 768	4 817	4 430
Итого выручка от продаж	40 628	42 118	172 496	146 907

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 2 099 млн руб. и 9 424 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 2 071 млн руб. и 7 636 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	10 356	8 545	31 266	25 363
Налог на добычу полезных ископаемых	6 316	3 642	17 340	10 157
Амортизация	4 529	5 635	13 988	13 094
Топливо и энергия	3 834	3 503	12 390	9 511
Материалы	3 633	2 732	8 300	6 820
Услуги	1 903	1 457	3 977	3 488
Транспорт	415	563	1 484	2 074
Себестоимость алмазов для перепродажи	427	277	942	776
Резерв под обесценение запасов	181	-	421	-
Прочее	376	255	878	469
Движение запасов алмазов, руды и песков	(13 270)	(4 948)	(17 406)	180
Итого себестоимость продаж	18 700	21 661	73 580	71 932

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в сумме 1 980 млн руб. и 6 476 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 970 млн руб. и 5 400 млн руб. соответственно).

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, амортизация основных средств в сумме 301 млн руб. и 1 024 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 515 млн руб. и 1 828 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 825 млн руб. и 2 759 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 1 057 млн руб. и 4 126 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 291	1 444	4 550	4 405
Услуги и прочие административные расходы	879	895	2 468	2 757
Резервы сомнительных долгов	20	484	385	624
Итого общие и административные расходы	2 190	2 823	7 403	7 786

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в сумме 168 млн руб. и 728 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 129 млн руб. и 539 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	397	318	1 218	994
Услуги и прочие коммерческие расходы	312	28	977	708
Итого коммерческие расходы	709	346	2 195	1 702

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 79 млн руб. и 261 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 53 млн руб. и 197 млн руб. соответственно).

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Прибыль от выбытия дочерних предприятий (прим.4.2)	-	-	-	142
Доход от курсовых разниц	1 627	1 148	1 101	1 098
Прочее	356	594	778	818
Итого прочие операционные доходы	1 983	1 742	1 879	2 058

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Затраты на геологоразведку	1 695	2 380	5 700	5 631
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 13)	1 004	932	3 370	3 017
Социальные расходы	998	1 084	3 186	3 207
Убыток от выбытия и списания основных средств	1 603	656	2 071	1 326
Убыток от выбытия дочерних предприятий	66	-	221	-
Прочее	607	596	1 222	1 206
Итого прочие операционные расходы	5 973	5 648	15 770	14 387

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Расходы на благотворительность	358	630	1 329	1 511
Содержание местной инфраструктуры	432	388	1 327	1 351
Медицина	51	48	157	147
Образование	25	18	106	69
Прочие расходы	132	-	267	129
Итого социальные расходы	998	1 084	3 186	3 207



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Доходы по процентам	1 032	321	3 608	772
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	(1 194)	(1 141)	(3 421)	(3 293)
Банковские кредиты	(1 538)	(797)	(4 631)	(1 956)
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	(211)	(448)	(1 055)	(1 331)
Прочие	(267)	(270)	(742)	(849)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	192	(81)	(274)	(205)
Расход от курсовых разниц, нетто	(33 337)	(21 037)	(30 221)	(24 251)
Итого финансовые расходы, нетто	(35 323)	(23 453)	(36 736)	(31 113)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Прибыль до налога на прибыль	39 051	22 375
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (прим. 4)	(1 267)	(1 237)
Доходы по процентам (прим. 21)	(3 608)	(772)
Расходы по процентам (прим. 21)	10 123	7 634
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 20)	2 071	1 326
Амортизация основных средств (прим. 6, 16)	14 113	13 504
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних предприятий (прим. 19, 20)	221	(142)
Корректировка на неденежные финансовые операции	1 455	(67)
Поступление денежных средств на специальные счета	4	142
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	28 469	23 290
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	90 632	66 053
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(22 327)	(6 202)
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный контрольный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	917	1 839
Чистое (увеличение)/уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	901	(3 660)
Чистое (увеличение)/уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	952	(265)
Приток денежных средств от операционной деятельности	71 075	57 765
Уплаченный налог на прибыль	(10 566)	(11 241)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	60 509	46 524



23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Несмотря на улучшение динамики экономического развития, Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля, высокие процентные ставки, снижение ликвидности и сложности в привлечении внешних заимствований. Эти события, включая текущие и возможные международные санкции против Российской Федерации и ряда физических и юридических лиц и связанная с этим неопределенность и волатильность финансовых рынков, могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, которое сложно оценить. Будущая экономическая ситуация может отличаться от ожиданий руководства.

Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Группы в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

(б) Налогообложение

Российское налоговое законодательство, действующее на отчетную дату и применимое к деятельности Группы, допускает различные толкования применимости в отношении операций и деятельности Группы. Вследствие этого интерпретация руководством Группы положений налогового законодательства и утвержденная в Группе учетная политика для целей налогообложения могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами. Контроль в области уплаты налогов в Российской Федерации постепенно ужесточается, что, в частности, повышает риск успешного оспаривания налоговыми органами сделок, не имеющих, по их мнению, ясного экономического содержания, и сделок с налогоплательщиками, признанными налоговыми органами недобросовестными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Поскольку российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства в отношении отдельных операций и аспектов хозяйственной деятельности предприятий, руководство Группы пользуется в этих случаях собственной интерпретацией налогового законодательства таким образом, чтобы, по возможности, снизить налоговую нагрузку на Группу. Несмотря на то, что в настоящее время руководство Группы считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством является высокой, существует риск того, что налоговые органы могут оспорить эту интерпретацию, что может привести к необходимости уплаты дополнительных налогов и штрафных санкций. Руководство не имеет возможности достоверно оценить величину возможных дополнительных требований налоговых органов к Группе, однако допускает, что она может быть существенной.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки в российский закон о трансфертном ценообразовании. Правила трансфертного ценообразования лучше проработаны с технической точки зрения и, в некоторой степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР). Новое законодательство дает налоговым органам право проводить корректировки, связанные с трансфертным ценообразованием, и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении контролируемых сделок (сделок со связанными сторонами, а также некоторых видов сделок с несвязанными сторонами) в случае, если сделка не является сделкой без заинтересованности.

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



23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принимая во внимание тот факт, что практика применения нового российского законодательства в области трансфертного ценообразования еще не сформировалась, руководство не имеет возможности достоверно оценить величину возможных дополнительных требований налоговых органов к Группе, однако допускает, что она может быть существенной.

В 2014 году в России был принят законопроект о контролируемых иностранных компаниях (далее – «КИК»), вносящий изменения в Налоговый кодекс РФ о налогообложении прибыли иностранных компаний и структурах без образования юридического лица, контролируемых российскими налоговыми резидентами (контролирующие стороны). Начиная с 2015 года прибыль КИК подлежит налогообложению по ставке 20%, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа имеет условные налоговые обязательства, возникновение которых обусловлено неопределенностью в интерпретации налогового законодательства в отношении возможности признания в налоговом учете отдельных расходов и возмещения входного НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах она может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2015 года.

(г) Страхование

Группа разрабатывает политику в области страхования активов и операций. В настоящее время, помимо полного страхования движения алмазов от места добычи к пунктам реализации, застрахованными являются часть активов и операций Группы.

(д) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2015 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 7 692 млн руб. (на 31 декабря 2014 года: 7 243 млн руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Группы признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 4 768 млн руб. на 30 сентября 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 3 722 млн руб.).

**24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации и Министерство земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия).

Кроме того, на 30 сентября 2015 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2015 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 11 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 3 независимых директора в соответствии с российским законодательством (2 из которых выдвинуты Правительством Российской Федерации, 1 – иностранными миноритарными акционерами) и 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и денежные потоки.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 8 и 13. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 22 и 23.

Стороны, контролируемые государством

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

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

Консолидированный отчет о финансовом положении	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 819	1 556
Краткосрочная кредиторская задолженность	585	1 517
Займы, полученные Группой	39 954	38 674
Займы, выданные Группой	3	183
Депозиты, денежные средства и эквиваленты	14 158	16 414



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе</i>	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Продажи алмазов	655	1 245	4 862	4 200
Прочие продажи	1 525	1 783	5 416	5 005
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 278)	(2 264)	(5 450)	(4 812)
Прочие закупки	(3 347)	(4 020)	(6 100)	(6 295)
Процентные доходы	141	222	1 430	490
Процентные расходы	(637)	(264)	(1 858)	(798)

Вознаграждение высшего руководства

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

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года Правление Компании состояло из 12 человек. На 30 сентября 2015 года один член Правления Компании является также членом Наблюдательного Совета Компании. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих 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 10 ноября 2015 года.

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

Вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составило 113 млн руб. и 643 млн руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года 128 млн руб. и 724 млн руб. соответственно).

Зависимые компании и совместные предприятия

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с зависимыми компаниями и совместными предприятиями представлена ниже:

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
ЗАО «ГМК «Тимир», займы выданные и прочая дебиторская задолженность	701	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	701	-
	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность	2 671	2 067
ЗАО «ГМК «Тимир», прочая дебиторская задолженность	8	1 124
Прочие зависимые компании	12	87
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 691	3 278

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрываются в прим. 14.



25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом межсегментных операций между подразделениями Компании, но включающую внутригрупповые операции между юридическими лицами, входящими в Группу.

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

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- прочие операционные доходы и расходы;
- доля чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий;
- расходы и доходы по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – производство и продажа алмазной продукции;
- Транспорт;
- Социальная инфраструктура;
- Газ;
- Прочая деятельность, включая сегменты, не удовлетворяющие количественному критерию для отдельного раскрытия.

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	36 488	2 436	80	1 879	2 345	43 228
Межсегментные продажи	-	(410)	(118)	(92)	(971)	(1 591)
Себестоимость продаж, в том числе	7 378	2 189	1 984	1 259	2 330	15 140
амортизация	3 170	121	201	326	439	4 257
Валовая прибыль	29 110	247	(1 904)	620	15	28 088

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	38 062	1 982	894	1 759	2 683	45 380
Межсегментные продажи	-	(317)	(28)	(84)	(1 142)	(1 571)
Себестоимость продаж, в том числе	12 673	1 536	1 093	960	3 001	19 263
амортизация	2 803	155	246	208	238	3 650
Валовая прибыль	25 389	446	(199)	799	(318)	26 117

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	164 934	5 189	2 702	5 343	6 229	184 397
Межсегментные продажи	-	(920)	(405)	(587)	(2 347)	(4 259)
Себестоимость продаж, в том числе	39 920	5 380	5 906	3 523	5 988	60 717
амортизация	9 392	386	493	682	1 259	12 212
Валовая прибыль	125 014	(191)	(3 204)	1 820	241	123 680

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	138 189	4 514	3 441	5 739	9 078	160 961
Межсегментные продажи	-	(738)	(390)	(642)	(5 371)	(7 141)
Себестоимость продаж, в том числе	44 516	4 404	4 539	2 612	9 471	65 542
амортизация	7 863	416	282	695	1 302	10 558
Валовая прибыль	93 673	110	(1 098)	3 127	(393)	95 419

**25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Сравнение выручки от продаж представлено ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Сегментная выручка от продаж	43 228	45 380	184 397	160 961
Исключение межсегментных продаж	(1 593)	(1 570)	(4 260)	(7 141)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(2 099)	(2 071)	(9 424)	(7 636)
Прочие корректировки и переклассификации	1 092	379	1 783	723
Выручка от продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	40 628	42 118	172 496	146 907

¹ Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин (прим. 15).

Сравнение себестоимости продаж, включая амортизацию, представлено ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Сегментная себестоимость продаж	15 140	19 263	60 717	65 542
Корректировка амортизации основных средств ¹	272	1 985	1 776	2 536
Исключение межсегментных закупок	(1 157)	(1 427)	(3 207)	(5 931)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	(134)	(99)	(925)	(745)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	4 857	3 642	14 502	10 157
Корректировка запасов ⁴	900	(756)	2 378	3 212
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	(12)	(163)	(97)	(64)
Начисление резерва по годовому вознаграждению сотрудников и членов Правления Компании	890	411	2 561	1 133
Прочие корректировки	131	352	(42)	270
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(1 472)	(849)	(2 683)	(2 834)
Прочие переклассификации	(715)	(698)	(1 400)	(1 344)
Себестоимость продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	18 700	21 661	73 580	71 932

¹ Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в отчетности по РСБУ, в связи с различиями в первоначальной стоимости основных средств и в методах расчета амортизации в отчетности по РСБУ и МСФО² Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19³ Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов⁴ Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат в соответствии с МСФО в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки⁵ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд в соответствии с условиями коллективного договора Компании⁶ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация части затрат на геологоразведку в состав прочих операционных расходов



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2014 г.
Бельгия	15 249	19 760	77 177	71 846
Российская Федерация	10 234	10 680	31 836	31 116
Индия	6 115	5 026	24 992	18 747
Израиль	4 575	4 100	19 420	14 583
Китай	1 567	1 067	8 431	3 917
Объединенные Арабские Эмираты	1 646	807	6 098	4 398
США	422	272	1 206	922
Великобритания	296	33	1 606	71
Белоруссия	176	148	626	444
Ангола	192	114	638	386
Армения	154	35	394	102
Прочие страны	2	76	72	375
Итого выручка	40 628	42 118	172 496	146 907

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов), включая инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия, по их географическому расположению представлена ниже:

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Российская Федерация	282 089	276 513
Ангола	5 006	4 796
Прочие страны	1 350	430
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	288 445	281 739

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не содержит детальных раскрытий по управлению финансовыми рисками, так как данные раскрытия являются обязательными только для годовой консолидированной финансовой отчетности. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с МСФО. В течение отчетного периода политики управления рисками не изменялись.

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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



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

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

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 30 сентября 2015 г.				На 31 декабря 2014 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	16	-	68	84	188	-	191	379
Итого	16	-	68	84	188	-	191	379

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

По состоянию на 30 сентября 2015 года на балансе Группы были отражены активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Текущие и долгосрочные финансовые активы				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	11 007	-	11 007
Займы выданные	-	-	1 417	1 417
Денежные средства и их эквиваленты	-	28 583	-	28 583
Итого финансовые активы	-	39 590	1 417	41 007
Текущие и долгосрочные финансовые обязательства				
Задолженность перед банками	-	135 335	-	135 335
Еврооблигации	66 237	-	-	66 237
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	10 000	-	-	10 000
Финансовая кредиторская задолженность	-	10 415	-	10 415
Задолженность по дивидендам	-	85	-	85
Обязательства по финансовой аренде	-	-	359	359
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	74	-	74
Итого финансовые обязательства	76 237	145 909	359	222 505



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа обладала следующими активами и обязательствами, оцененными по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Текущие и долгосрочные финансовые активы				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	8 894	-	8 894
Займы выданные	-	-	2 555	2 555
Денежные средства и их эквиваленты	-	21 693	100	21 793
Итого финансовые активы	-	30 587	2 655	33 242
Текущие и долгосрочные финансовые обязательства				
Задолженность перед банками	-	119 685	-	119 685
Еврооблигации	56 258	-	-	56 258
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	20 044	-	-	20 044
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 873	-	8 873
Обязательства по финансовой аренде	-	-	488	488
Задолженность по дивидендам	-	468	-	468
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	685	-	685
Итого финансовые обязательства	76 302	129 711	488	206 501

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

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

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

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

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

30 октября 2015 года Группа погасила выпуски биржевых облигаций серий БО-01 и БО-02 на общую сумму 10 млрд. рублей, размещенных в октябре 2012 года на Московской бирже.