

**АК «АЛРОСА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

---

## СОДЕРЖАНИЕ

	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-54



## **Аудиторское заключение**

### **Акционерам и Наблюдательному Совету АК «АЛРОСА» (ОАО)**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

#### **Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

**Аудиторское заключение (продолжение)**

**Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*2AO PricewaterhouseCoopers Audit*

25 апреля 2013 г.

Москва, Российская Федерация



**А.Л. Узунюкова, Директор (квалификационный аттестат № 01-000140),  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

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

Место нахождения аудируемого лица: 678170, РФ, Республика  
Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890  
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа  
2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации  
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в  
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Деловая репутация (гудвилл)	5	1 439	1 439
Основные средства	7	224 746	169 534
Инвестиции в зависимые компании	5	2 115	2 350
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		104	157
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	2 328	1 833
Денежные средства на специальном счете	6	286	237
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>231 018</b>	<b>175 550</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	54 670	44 429
Предварительно уплаченный налог на прибыль		55	213
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	12 724	8 758
Денежные средства и их эквиваленты	6	6 242	12 014
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>73 691</b>	<b>65 414</b>
<b>Всего активы</b>		<b>304 709</b>	<b>240 964</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	(254)	(249)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		115 647	91 159
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»</b>		<b>138 297</b>	<b>113 814</b>
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	10	(448)	(717)
<b>Итого капитал</b>		<b>137 849</b>	<b>113 097</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	90 357	75 529
Резерв по пенсионным обязательствам	15	5 108	5 028
Прочие резервы	14	5 232	522
Отложенные налоговые обязательства	17	8 933	3 478
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>109 630</b>	<b>84 557</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	32 344	20 024
Производные финансовые инструменты	13	-	1 995
Торговые и прочие кредиторы	16	19 130	15 591
Налог на прибыль к уплате		1 331	1 851
Прочие налоги к уплате	17	3 883	3 364
Дивиденды к уплате		542	485
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>57 230</b>	<b>43 310</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>166 860</b>	<b>127 867</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>304 709</b>	<b>240 964</b>

Утверждено и подписано 25 апреля 2013 года следующими руководителями:

  
Ф.Б. Андреев  
Президент



  
Е.Л. Тимонина  
Главный бухгалтер

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от продаж	18	150 880	137 732
Себестоимость продаж	19	(68 467)	(56 005)
Роялти	17	(1 209)	(3 509)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>81 204</b>	<b>78 218</b>
Общие и административные расходы	20	(8 509)	(6 188)
Коммерческие расходы	21	(2 018)	(1 639)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	13	-	1 646
Убыток от выбытия объектов социальной инфраструктуры	7	-	(6 531)
Прочие операционные доходы	22	3 087	962
Прочие операционные расходы	23	(24 725)	(19 205)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>49 039</b>	<b>47 263</b>
Финансовые доходы	24	3 017	1 492
Финансовые расходы	25	(9 054)	(11 682)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	1 149	1 240
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>44 151</b>	<b>38 313</b>
Налог на прибыль	17	(10 517)	(11 655)
<b>Прибыль за год</b>		<b>33 634</b>	<b>26 658</b>

### Прочий совокупный доход / (убыток)

Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		1	(19)
Курсовые разницы		(784)	(435)
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>		<b>(783)</b>	<b>(454)</b>
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>32 851</b>	<b>26 204</b>

### Прибыль за год, причитающаяся:

Акционерам АК «АЛРОСА»		32 634	26 480
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		1 000	178
<b>Прибыль за год</b>		<b>33 634</b>	<b>26 658</b>

### Совокупный доход за год, причитающийся:

Акционерам АК «АЛРОСА»		31 851	26 026
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		1 000	178
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>32 851</b>	<b>26 204</b>

Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях)

	10	4,52	3,69
--	----	------	------



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности</b>	26	<b>42 007</b>	<b>49 182</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(30 050)	(21 420)
Приобретение газовых компаний за минусом денежных средств приобретенных дочерних компаний	5	(32 756)	-
Поступления от продажи основных средств		423	2 085
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(22)	(19)
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи		12	47
Полученные проценты		292	332
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		979	1 081
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(61 122)</b>	<b>(17 894)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Возврат кредитов и займов		(69 676)	(24 896)
Получение кредитов и займов		99 025	14 720
Проценты уплаченные		(7 742)	(7 351)
Приобретение собственных акций		(64)	(3 298)
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		-	(43)
Дивиденды уплаченные		(7 979)	(2 134)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>13 564</b>	<b>(23 002)</b>
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(5 551)</b>	<b>8 286</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		12 014	4 136
Отрицательные курсовые разницы		(221)	(408)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>6 242</b>	<b>12 014</b>



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»							Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>7 340 121 030</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(39)</b>	<b>(192)</b>	<b>70 218</b>	<b>92 891</b>	<b>(281)</b>	<b>92 610</b>
<b>Совокупный доход</b>									
Прибыль за год		-	-	-	-	26 480	26 480	178	26 658
<b>Прочий совокупный доход</b>									
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	(19)	-	(19)	-	(19)
Курсовые разницы		-	-	-	(435)	-	(435)	-	(435)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(454)	-	(454)	-	(454)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(454)</b>	<b>26 480</b>	<b>26 026</b>	<b>178</b>	<b>26 204</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (примечание 10)		-	-	-	-	(1 805)	(1 805)	-	(1 805)
Приобретение собственных акций (123 844 930)		-	-	(210)	-	(3 088)	(3 298)	-	(3 298)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	-	-	-	(43)	(43)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(571)	(571)
<b>Итого операции с акционерами</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(210)</b>	<b>-</b>	<b>(4 893)</b>	<b>(5 103)</b>	<b>(614)</b>	<b>(5 717)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>7 216 276 100</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(249)</b>	<b>(646)</b>	<b>91 805</b>	<b>113 814</b>	<b>(717)</b>	<b>113 097</b>
<b>Совокупный доход</b>									
Прибыль за год		-	-	-	-	32 634	32 634	1 000	33 634
<b>Прочий совокупный доход</b>									
Чистый доход от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	1	-	1	-	1
Курсовые разницы		-	-	-	(784)	-	(784)	-	(784)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(783)	-	(783)	-	(783)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(783)</b>	<b>32 634</b>	<b>31 851</b>	<b>1 000</b>	<b>32 851</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (примечание 10)		-	-	-	-	(7 304)	(7 304)	-	(7 304)
Приобретение собственных акций (2 831 500)		-	-	(5)	-	(59)	(64)	-	(64)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(731)	(731)
<b>Итого операции с акционерами</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5)</b>	<b>-</b>	<b>(7 363)</b>	<b>(7 368)</b>	<b>(731)</b>	<b>(8 099)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>7 213 444 600</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(254)</b>	<b>(1 429)</b>	<b>117 076</b>	<b>138 297</b>	<b>(448)</b>	<b>137 849</b>

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

## 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года как закрытое акционерное общество на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации. 5 апреля 2011 года внеочередное общее собрание акционеров одобрило преобразование Компании из закрытого акционерного общества в открытое акционерное общество.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположенных в Восточной Сибири) и г. Архангельске. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2015-2022 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года основными акционерами Компании являются правительства Российской Федерации (50,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (32,0 процента акций).

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

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### (а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков. 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 соответствующих законов и в соответствующей функциональной валюте.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 30,37 руб. за один доллар США и 32,20 руб. за один доллар США на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 40,23 руб. за один евро и 41,67 руб. за один евро на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно.

В прошлые годы в Российской Федерации существовал относительно высокий уровень инфляции, и в соответствии с определением МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» ее экономика считалась гиперинфляционной. Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывали на прекращение процессов гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 года применение МСФО (IAS) 29. Соответственно, данные, пересчитанные с учетом покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, в данной финансовой отчетности представляют основу текущей балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## (b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2011 году Группа досрочно применила *Интерпретацию (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы, понесенные в ходе разработки рудника открытым способом на этапе добычи»*, которая вступила в силу с 1 января 2013 года. Данная интерпретация рассматривает вопросы учета затрат на вскрышные работы, понесенных в ходе разработки рудников открытым способом на этапе добычи и способных принести в будущем предприятию экономические выгоды. Досрочное применение Интерпретации (IFRIC) 20 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В 2012 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 года и имеют отношение к ее деятельности.

### **Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу в 2012 году:**

*Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*, которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 года или после этой даты. Данная поправка требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Поправка включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Применение данной поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»*, которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 года или после этой даты. Данная поправка вводит допущение о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Применение данной поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

*Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты) вносит изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*. МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств и в декабре 2011 года в отношении следующего: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Основные положения стандарта следующие:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация



зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

- Финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.
- Все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения данного стандарта, его влияние на показатели финансовой отчетности Группы и время его принятия Группой.

*МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) заменяет все требования МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Интерпретации (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения» в отношении контроля и консолидации. В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по его практическому применению. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, представлять развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

*МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

*Пересмотренный МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было перенесено в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Применение этого пересмотренного стандарта не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Пересмотренный МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) устанавливает порядок учета инвестиций в зависимые компании и содержит требования к применению долевого метода учета инвестиций в зависимые компании и совместные предприятия. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на ее консолидированную финансовую отчетность.

*Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»* (применяется к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты). Стандарт вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Стандарт требует признания всех изменений чистых обязательств (активов) по пенсионному плану с установленными выплатами в том периоде, в котором произойдет изменение, а именно: (i) стоимость услуг и чистые процентные доходы и расходы - в составе прибылей и убытков; и (ii) переоценки - в составе прочего совокупного дохода. Применение пересмотренного МСФО (IAS) 19 существенно увеличит обязательства Группы вследствие немедленного признания актуарных прибылей и убытков в составе прочего совокупного дохода, приведет к повышению волатильности балансовой величины обязательств и прочего совокупного дохода Группы. Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, нельзя будет перенести в состав прибылей и убытков в последующие периоды. Накопленные актуарные убытки, составляющие по состоянию на 31 декабря 2012 года 7 857 млн. руб., будут признаны в отчете о прочем совокупном доходе. Также все непризнанные услуги прошлых периодов будут признаваться как часть обязательств Группы в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19. Прочие изменения, представленные в пересмотренном МСФО (IAS) 19, будут иметь менее существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты). Поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Ожидается, что применение данной поправки не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправка к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* (которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2014 года или после этой даты). Данная поправка вводит в действие руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы расчета на валовой основе могут считаться эквивалентными системам расчета на нетто основе. Ожидается, что применение данной поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

### **(с) Принципы консолидации**

Группа состоит из материнской Компании и дочерних предприятий. Все операции между предприятиями Группы исключены из отчетности. Учетная политика дочерних и зависимых предприятий соответствует учетной политике, принятой материнской Компанией.

Дочернее предприятие – это юридическое лицо, в котором Группа имеет более половины голосующих акций или иным способом осуществляет контроль над текущей деятельностью этого предприятия с целью получения выгод.



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

Консолидация дочерних предприятий осуществляется с момента перехода контроля к Группе и перестает производиться с момента утраты этого контроля.

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевым инструментам и обязательств, возникших или принятых на дату получения контроля. Издержки, связанные с приобретением, признаются в качестве расходов. Дата получения контроля является датой приобретения. Группа оценивает долю участия неконтролирующих акционеров по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле в чистых активах приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Операции под общим контролем учитываются Группой также по методу приобретения.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы, уплаченной за приобретенную компанию, доли участия неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистой прибыли (убытка) и чистых активов дочернего предприятия (включая поправки, связанные с отражением чистых активов по справедливой стоимости), приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

Разница (при наличии таковой) между балансовой стоимостью доли неконтролирующих акционеров и суммой, уплаченной за ее приобретение, отражается в составе капитала.

Зависимые компании - предприятия, на которые Компания оказывает значительное, но не преобладающее влияние (напрямую или косвенно), преимущественно через владение 20 - 50 процентами голосующих акций предприятия. Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в зависимые компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах зависимых компаний, возникшие после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках зависимых компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в чистой прибыли зависимых компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов зависимых компаний признаются как прибыли или убытки в составе показателя доли в чистой прибыли зависимых компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми компаниями исключается в пределах доли Группы в зависимых компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Когда Группа утрачивает контроль или существенное влияние, любая остаточная инвестиция переоценивается по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости инвестиции в составе прибылей или убытков. Справедливая стоимость является первоначальной стоимостью для целей последующего учета остаточной инвестиции как инвестиции в зависимую компанию, совместно контролируемую компанию или финансовый актив. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся на счет прибылей и убытков.

Если доля владения в зависимой компании уменьшается, но значительное влияние сохраняется, только пропорциональная доля ранее признанного прочего совокупного дохода реклассифицируется в состав прибылей и убытков.



**(d) Деловая репутация (гудвилл)**

Гудвилл отражается по фактической стоимости приобретения за минусом убытков от обесценения. Гудвилл тестируется на предмет возможного обесценения по меньшей мере ежегодно, а также при наличии признаков обесценения. Гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения бизнеса. Такой актив или группа активов представляют собой наименьший уровень, на котором Группа осуществляет мониторинг возмещаемой стоимости гудвилла, и не должны превышать соответствующие показатели операционного сегмента.

**(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 фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Фактическая 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. Стоимость части основного средства, которая была заменена, списывается с баланса. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием основных средств, относятся на расходы по мере их возникновения.

Расходы, связанные с геофизическим анализом и геологоразведкой, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждено существование запасов, извлечение которых является экономически целесообразным. Расходы на геологоразведку включаются в состав прочих операционных расходов. Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается исходя из объема производства для каждого месторождения. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых на каждом месторождении. 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 и относящиеся к будущим периодам, отражаются в составе основных средств и амортизируются исходя из объема 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 и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей или убытков по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство оценивает признаки, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе 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.

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

**Амортизация**

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	8-50 лет
Земли и неотделимые улучшения	Объем производства	7-50 лет
Машины и оборудование	4-13 лет	4-13 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Лицензии	5-20 лет	-
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2012 год составила 7,25 процента (за 2011 год – 7,90 процента).

#### **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. В декабре 2011 года Группа осуществила безвозмездную передачу существенной части объектов местной инфраструктуры с остаточной стоимостью 6 531 млн. руб. местным муниципальным органам власти (см. примечание 7).

#### **Финансовая аренда**

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при котором происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в составе прибылей и убытков в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

#### **(f) Резервы**

Резервы отражаются, когда Группа имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство, являющееся результатом произошедших событий, и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, а также существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства. Резервы определяются и переоцениваются на каждую отчетную дату и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Группе с учетом экономической ситуации в Российской Федерации на каждую отчетную дату.

Резерв по обязательству на рекультивацию земель представляет собой приведенную стоимость будущих расходов по конструктивным обязательствам, требуемых для проведения восстановительных работ в областях ведения горнодобывающей и прочей деятельности в тех периодах, в которых данные обязательства будут начислены в соответствии с условиями лицензионных соглашений. Характер этих восстановительных работ включает в себя демонтаж сооружений, хвостохранилищ, действующих объектов, закрытие комбинатов и мест хранения отходов, а



также восстановление пострадавших районов. Первоначальная величина резерва по обязательству на рекультивацию земель и любые изменения в оценке отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

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

Изменение дисконтированной величины резерва по обязательству на рекультивацию земель с течением времени относится на счет прибылей и убытков 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) Товарно-материальные запасы**

Запасы алмазов, добытой руды и концентрата, материалов, используемых при добыче и строительстве, 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 концентрата оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и концентрата, оставшихся на конец отчетного года. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и концентрата, 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 минусом расходов на предпродажную подготовку и коммерческих расходов.

#### **(h) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами**

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

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

##### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

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

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

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.





АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

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

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

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва на сумму разницы между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков (которые не включают будущие убытки по активу, которые не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Расчет текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков по обеспеченным финансовым активам предполагает использование денежного потока, который может возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога за минусом расходов на получение и продажу обеспечения вне зависимости от вероятности обращения взыскания на данное обеспечение.

Если в последующих периодах сумма убытка от обесценения уменьшается и это уменьшение возникло в результате события, произошедшего после признания убытка от обесценения (такого, как, например, улучшение кредитного рейтинга дебитора), первоначальная сумма признанного убытка от обесценения восстанавливается путем корректировки созданного резерва через счет прибылей и убытков.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

#### **(i) Производные финансовые инструменты**

Группа при совершении торговых операций использует производные финансовые инструменты, включающие валютные форвардные контракты, валютно-процентные контракты своп и опционы пут. Политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков Группы. Производные финансовые инструменты не отражаются как инструменты хеджирования. Данные инструменты классифицируются как внеоборотные активы или обязательства, если их погашение ожидается позднее, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

#### **(j) Авансы выданные (предоплата)**

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предоплата относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. Предоплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда Группа получает контроль над активом и велика вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков, когда соответствующие товары или услуги получены. В случае, если существуют признаки, что товары или услуги, в счет получения которых был выдан аванс, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается на финансовый результат и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков за отчетный период.

#### **(k) Структура денежных средств и их эквивалентов**

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.

#### **(l) Налоги на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговым органам в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или в момент поставки товаров (работ, услуг) покупателям в зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить зачет НДС к возмещению и уплате. НДС, относящийся к приобретениям и продажам, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к некоторым объектам незавершенного строительства, который отражается в составе внеоборотных активов. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной 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 (с) Группа осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда актив практически готов для использования или продажи.



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены капитальные затраты на квалифицируемый актив. Затраты по займам, подлежащие капитализации, рассчитываются исходя из средних затрат по заемным средствам Группы (к затратам на квалифицируемый актив применяется ставка, представляющая собой средневзвешенную стоимость капитала), за исключением займов, специально предназначенных для приобретения квалифицируемого актива. В этом случае капитализируются фактические затраты по займам за минусом инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств.

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

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Государственный пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные выплаты в Государственный пенсионный фонд, 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 концентраты) и себестоимостью продаж. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд, осуществляемые в интересах прочих сотрудников, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе общих и административных и коммерческих расходов.

Группа также реализует пенсионный план с установленными выплатами работникам. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в соответствующие статьи консолидированного отчета о совокупном доходе (затраты по пенсионному обеспечению работников, непосредственно вовлеченных в производственный процесс, распределяются между незавершенным производством и себестоимостью продаж). Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли и убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предпосылок, превышающие большую из величин – 10% справедливой стоимости активов пенсионного плана или 10% величины пенсионного обязательства - признаются в составе прибылей или убытков в течение среднего оставшегося срока работы сотрудников.

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

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибылей и убытков немедленно, за исключением случаев изменений пенсионного плана, зависящих от продолжения работником службы в течение определенного периода времени, по окончании которого выплата пенсии гарантируется. В этом случае, стоимость прошлых услуг признается равными долями в составе прибылей и убытков в течение времени, по окончании которого гарантируется выплата пенсии.

#### **(o) Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность признается, когда контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

## **(p) Капитал**

### **Уставный капитал**

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

### **Выкупленные собственные акции**

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

### **Дивиденды**

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

## **(q) Признание выручки**

Выручка от продаж отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара покупателю (отгрузка алмазов покупателям всегда производится в помещениях сбытовых подразделений Группы), 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 услуг признается в отчетности в том периоде, когда данные услуги были оказаны.

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

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

## **(r) 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 (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей и убытков 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 на прибыль – это сумма, которая будет перечислена налоговым органам или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего или предыдущих отчетных периодов.

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 в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убытки. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. 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 налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются только в том случае, если существует вероятность того, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы воспользоваться соответствующими налоговыми вычетами.



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

Группа контролирует уменьшение временных разниц, связанных с налогами на дивиденды от дочерних компаний либо на прибыль от продажи дочерних компаний. Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении данных временных разниц, за исключением случаев их вероятного уменьшения в обозримом будущем на основе ожиданий руководства Группы.

Налоговая позиция Группы оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

#### **(s) Операции, выраженные в иностранной валюте**

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу 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 прибылей и убытков Группы.

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

#### **(t) Социальные обязательства**

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

#### **(u) Неденежные операции**

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. Неденежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от финансовой деятельности в прилагаемом отчете о движении денежных средств.

#### **(v) Сегментная отчетность**

Операционные сегменты раскрываются согласно внутренней управленческой отчетности, представляемой Правлению Компании, которое является органом, ответственным за принятие операционных решений Группы.

#### **(w) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики**

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

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

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

Будущие поступления денежных средств в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, рассматриваемой руководством на предмет обесценения, определяются на основании информации о платежах,



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

установленных соответствующими договорами, а также опыта руководства в оценке доли дебиторской задолженности, которая становится просроченной, и доли просроченной задолженности, которую удастся взыскать. Информация, основанная на прошлом опыте, корректируется с учетом текущей информации, чтобы учесть влияние условий, которые отсутствовали в прошлые периоды, и не учитывать условия, существовавшие в прошлом, но в настоящее время отсутствующие.

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (см. примечание 27).

**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 применения 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. 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 год, закончившийся 31 декабря 2012 г., если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов дольше / короче при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 1 037 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. – на 719 млн. руб.).

**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 2012 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 35 213 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – на 10 733 млн. руб.), см. также примечание 7.

**Пенсионные обязательства.** Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на основе актуарных расчетов с использованием ряда предпосылок. Предпосылки, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предпосылках влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Группа определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, деноминированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предпосылки, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются на текущей рыночной ситуации (см. примечание 15).

### 3. 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),



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы. Группа использовала производные финансовые инструменты для управления своими рисками (риском изменения обменного курса).

**Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.** Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2012 и 2011 годах кредиты и займы, полученные Группой, были деноминированы в долларах США и рублях (см. примечания 11 и 12).

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. Однако руководство Группы при привлечении нового кредита или займа 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. Для целей снижения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по денежным потокам, относящемуся к деноминированным в рублях кредитам с плавающей процентной ставкой, в 2008-2011 годах Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп (см. примечание 13), которые были полностью исполнены в 2011 году. 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 2012 года увеличение / снижение процентной ставки по деноминированным в долларах США кредитам и займам на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению / увеличению прибыли после налогообложения и капитала Группы на 118 млн. руб. главным образом за счет увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа не имела кредитов и займов, деноминированных в долларах США, с плавающей процентной ставкой.

**Риск изменения обменного курса.** 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. В 2006 году Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками с целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, относящимся к будущим сделкам по продаже продукции, с учетом сглаживающего эффекта по прочим сделкам (деноминированные в иностранной валюте закупки и полученные кредиты и займы), см. примечание 13. Данные производные финансовые инструменты не отражаются Группой как инструменты хеджирования.

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

	Доллары США		Евро		Прочая валюта	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
<b>Активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	923	985	29	53	163	160
Дебиторская задолженность	536	259	11	37	1	49
	<b>1 459</b>	<b>1 244</b>	<b>40</b>	<b>90</b>	<b>164</b>	<b>209</b>
<b>Обязательства</b>						
Торговые и прочие кредиторы	1 270	340	159	125	43	7
Кредиты и займы	82 029	64 734	-	-	-	-
Производные финансовые инструменты	-	1 995	-	-	-	-
	<b>83 299</b>	<b>67 069</b>	<b>159</b>	<b>125</b>	<b>43</b>	<b>7</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 6 547 млн. руб. и капитал Группы уменьшился / увеличился бы на 5 764 млн. руб., главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, деноминированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, деноминированных в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2011 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 5 266 млн. руб. и капитал Группы уменьшился / увеличился бы на 4 831 млн. руб., главным образом за счет убытка / прибыли от переоценки производных финансовых инструментов и убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, деноминированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, деноминированных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год увеличились / уменьшились бы на 11 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года: на 3 млн. руб.), главным образом за счет прибыли / убытка от курсовых разниц, возникающих при пересчете дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в евро.

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

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива.

**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.





**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	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
<b>31 декабря 2012</b>					
Кредиты и займы	2 259	9 230	20 855	59 776	30 581
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 733	1 095	1 286	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	136	270	1 216	-	-
Задолженность по выплате процентов	268	509	2 369	23 741	11 395
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	57	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 024	-	-	-	-
	<b>5 477</b>	<b>11 104</b>	<b>25 726</b>	<b>83 517</b>	<b>41 976</b>
<b>31 декабря 2011</b>					
Кредиты и займы	2 437	1 365	22 198	30 327	71 346
Цена исполнения опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «УГК»	-	-	28 011	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 408	1 312	102	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	104	207	931	-	-
Задолженность по выплате процентов	619	1 171	4 825	12 138	15 644
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	7	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	951	-	-	-	-
	<b>5 526</b>	<b>4 055</b>	<b>56 067</b>	<b>42 465</b>	<b>86 990</b>

Поскольку суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не равны отраженной в отчете о финансовом положении учетной стоимости заемных средств и производных финансовых инструментов.

**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 собственных акций, дополнительная эмиссия акций или продажа активов с целью снижения долга.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. В 2012 году стратегией Группы, которая не менялась с 2011 года, являлось сохранение уровня коэффициента финансового рычага менее 50%.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>
Итого заемные средства	122 701	95 553
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(6 242)	(12 014)
Чистая задолженность	116 459	83 539
Итого акционерный капитал	137 849	113 097
Итого капитал	254 308	196 636
Коэффициент финансового рычага	46%	42%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

##### АКТИВЫ

	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
<b>Внеоборотные активы</b>						
Денежные средства на специальном счете	286	237	-	-	286	237
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	104	157	104	157
Займы выданные	2 248	1 718	-	-	2 248	1 718
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	1	-	-	1	1
	<b>2 535</b>	<b>1 956</b>	<b>104</b>	<b>157</b>	<b>2 639</b>	<b>2 113</b>
<b>Оборотные активы</b>						
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	812	718	-	-	812	718
Займы выданные	2 662	2 263	-	-	2 662	2 263
Дебиторская задолженность зависимых компаний	411	139	-	-	411	139
Векселя к получению	-	172	-	-	-	172
Прочая торговая дебиторская задолженность	2 801	2 476	-	-	2 801	2 476
Денежные средства и их эквиваленты	6 242	12 014	-	-	6 242	12 014
	<b>12 928</b>	<b>17 782</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 928</b>	<b>17 782</b>
	<b>15 463</b>	<b>19 738</b>	<b>104</b>	<b>157</b>	<b>15 567</b>	<b>19 895</b>

##### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков 31 декабря		Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости 31 декабря		Итого 31 декабря	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
	<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	90 357	75 529	90 357	75 529
	-	-	90 357	75 529	90 357	75 529
<b>Текущие обязательства</b>						
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	-	-	32 344	20 024	32 344	20 024
Производные финансовые инструменты	-	1 995	-	-	-	1 995
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	4 114	2 822	4 114	2 822
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	-	1 622	1 242	1 622	1 242
Задолженность по выплате процентов	-	-	1 313	695	1 313	695
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	57	7	57	7
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 024	951	1 024	951
	-	1 995	40 474	25 741	40 474	27 736
	-	<b>1 995</b>	<b>130 831</b>	<b>101 270</b>	<b>130 831</b>	<b>103 265</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2012	31 декабря 2011
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100	100
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	100	100
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия	100	100
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100	100
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	100	100
ОАО «ГМК Тимир»	Добыча железной руды	Россия	100	100
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	100	100
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	100	-
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	100	-
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

### Приобретение ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»

В марте 2012 года Группа и компании, аффилированные с ОАО «Банк ВТБ», досрочно расторгли соглашения о предоставленных опционах-пут (см. примечание 13) и заключили договоры купли-продажи, в соответствии с которыми Группа совершила обратный выкуп 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» (далее – «газовые компании») за 30 145 млн. руб. (1 036 млн. долл. США), выплаченных денежными средствами.

Также в марте 2012 года Группа приобрела дополнительные доли в размере 10 процентов уставного капитала газовых компаний у их миноритарных акционеров за 2 908 млн. руб. (100 млн. долл. США), выплаченных денежными средствами.

В результате данных операций Группа приобрела 100 процентов уставного капитала и полный контроль над газовыми компаниями. Данные компании являются держателями лицензий на разработку нескольких газовых месторождений, расположенных в Тюменской области Российской Федерации (данные лицензии действуют до 2020 и 2024 гг. с возможностью их продления) и в настоящее время осуществляют строительство объектов производственной инфраструктуры на территориях, на которые распространяется действие лицензий.

Поскольку газовые компании были приобретены Группой у компаний, входящих в группу ОАО «Банк ВТБ», который контролируется Правительством Российской Федерации, данная сделка подпадает под категорию сделок, осуществленных предприятиями, находящимися под общим контролем. Руководство Группы приняло решение использовать метод покупки для учета подобных операций.

Чистые активы ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» на дату приобретения представляют собой следующее:

Основные средства	37 364
Запасы	719
Торговая и прочая дебиторская задолженность	499
Денежные средства	297
Отложенные налоговые обязательства	(5 518)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(308)
<b>Справедливая стоимость приобретенных чистых активов</b>	<b>33 053</b>
<b>Уплаченное денежное вознаграждение</b>	<b>33 053</b>
<b>Справедливая стоимость досрочно расторгнутых опционов-пут</b>	<b>(1 995)</b>
<b>Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний</b>	<b>1 995</b>



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отрицательный гудвилл был признан на дату совершения сделки в сумме, равной справедливой стоимости опционов-пут, которые были досрочно расторгнуты в результате покупки и не были исполнены. Величина отрицательного гудвилла была в полной сумме признана в составе прочих операционных доходов Группы (см. примечание 22).

Выручка от продаж и чистый убыток газовых компаний в размере 293 млн. руб. и 924 млн. руб. соответственно за период с даты приобретения до 31 декабря 2012 г. были признаны в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если бы Группа приобрела газовые компании 1 января 2012 г., суммы выручки и чистого убытка газовых компаний, которые были бы признаны Группой за 2012 год, составили бы 374 млн. руб. и 832 млн. руб. соответственно.

На дату приобретения общая контрактная сумма дебиторской задолженности газовых компаний была равна справедливой стоимости дебиторской задолженности, признанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

### Гудвилл

Гудвилл в размере 1 439 млн. руб. возник в результате приобретения 49% акций ОАО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвилл относился к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочерней компании в деятельность Группы. Гудвилл относился к алмазному бизнесу ОАО «Алмазы Анабара» на дату приобретения. На 31 декабря 2012 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2013-2029 гг. (ожидаемый период, в течение которого будет осуществляться производственная деятельность на существующих месторождениях предприятия), сделанных руководством. Руководство рассчитывает возмещаемую стоимость гудвилла на основе дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения, использованная в данном анализе, составила 10,8% (на 31 декабря 2011 года: 12,1%), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированную на сумму налогового эффекта. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года обесценение гудвилла 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:

	2012	2011
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	10,8%	12,1%
Индекс цен производителей на 2013-2017 гг.	4,1% - 6,9%	4,4% - 8,2%
Индекс цен производителей на 2018-2029 гг.	3,0% - 3,8%	3,0% - 4,1%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	3 606	3 560
Маржа EBITDA	19% - 40%	19% - 40%

Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. Однако, в том случае, если цена на алмазное сырье снизится на 15% (на 31 декабря 2011 года: на 14%), или доллар США обесценится по отношению к рублю на 10% (на 31 декабря 2011 года: на 15%) по сравнению с предположениями, используемыми в проведенном тесте на обесценение гудвилла, или ставка дисконтирования возрастет до 20% (на 31 декабря 2011 года: до 21%), превышения возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью соответствующих групп активов, генерирующих денежные средства, не будет.

### Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря	
		2012	2011	2012	2011	2012	2011
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 898	2 116	1 146	1 238
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	184	182	2	1
Прочие	Россия	20-50	20-50	33	52	1	1
				<b>2 115</b>	<b>2 350</b>	<b>1 149</b>	<b>1 240</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

**ГРО «Катока Майнинг Лтд.»** – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В апреле 2012 г. ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2011 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 244 млн. руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за 2012 год,



**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

относящийся к инвестиции в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 120 млн. руб. В апреле 2011 г. ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2010 год; доля Группы в этих выплатах составила 923 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за 2011 год, относящийся к инвестиции в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 96 млн. руб.

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря		Выручка за год, закончившийся 31 декабря		Прибыль за год, закончившийся 31 декабря	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	11 720	12 829	5 933	6 377	18 003	17 969	4 093	3 774
ОАО «Алмазный Мир»	424	425	34	38	159	165	5	2
Прочие	80	69	33	24	93	83	6	3
	<b>12 224</b>	<b>13 323</b>	<b>6 000</b>	<b>6 439</b>	<b>18 255</b>	<b>18 217</b>	<b>4 104</b>	<b>3 779</b>

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

### *Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)*

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 286 млн. руб. и 237 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК Банк», дочернего банка Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке РФ. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данные специальные счета включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. прим. 26).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года приблизительно равна нулю.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	6 018	5 221
Депозитные счета	224	6 793
	<b>6 242</b>	<b>12 014</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств и их эквивалентов Группы составляет 0,13 процента (31 декабря 2011 года: 3,88 процента).

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года остатки денежных средств и их эквивалентов Группы были непросроченными и необесцененными.

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

	Кредитный рейтинг на 31.12.2012	Рейтинговое агентство	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Текущие счета ООО «МАК Банк» в ЦБ РФ	Не применимо	Не применимо	2 042	1 602
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	1 210	1 037
ОАО «Банк ВТБ»	Baa1	Moody's	1 128	7 601
ОАО «Сибнефтьбанк»	A	РА Эксперт	319	-
ОАО «Номос-банк»	Ba3	Moody's	193	-
ОАО «Газпромбанк»	Baa3	Moody's	154	187
Lloyds TSB Bank plc	A2	Moody's	152	193
ОАО «Сбербанк»	Baa1	Moody's	90	62
ОАО АКБ «Держава»	B3	Moody's	69	76
HSBC	Aa3	Moody's	53	90
Julius Baer Bank	A1	Moody's	48	88
National Westminster Bank	A3	Moody's	47	7
ЗАО «Юникредитбанк»	Baa2	Moody's	42	85
Прочие банки	Ba1 – Ba3	Moody's	695	986
			<b>6 242</b>	<b>12 014</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земли и неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010</b>	<b>59 845</b>	<b>76 732</b>	<b>49 305</b>	<b>17 356</b>	<b>8 610</b>	<b>44 207</b>	<b>2 928</b>	<b>258 983</b>
Поступление	617	1 918	1 928	1 068	2 418	16 100	364	24 413
Передача	8 176	9 667	4 319	10	-	(22 247)	75	-
Выбытие	(780)	(2 732)	(2 056)	(617)	-	(1 899)	(139)	(8 223)
Выбытие объектов социальной инфраструктуры	(6 320)	(1 873)	-	-	-	-	-	(8 193)
Курсовые разницы	7	342	(3)	48	-	7	(126)	275
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	(267)	-	-	-	-	-	(267)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011</b>	<b>61 545</b>	<b>83 787</b>	<b>53 493</b>	<b>17 865</b>	<b>11 028</b>	<b>36 168</b>	<b>3 102</b>	<b>266 988</b>
Поступление	451	965	3 763	1 983	-	27 150	196	34 508
Поступление в результате приобретения газовых компаний (примечание 5)	103	6 019	155	24	24 766	6 290	7	37 364
Передача	4 297	10 066	5 740	120	-	(20 315)	92	-
Выбытие	(2 285)	(1 715)	(1 772)	(407)	(224)	(665)	(65)	(7 133)
Курсовые разницы	(13)	(229)	(3)	(42)	-	3	(19)	(303)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	1 952	-	-	-	-	-	1 952
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>64 098</b>	<b>100 845</b>	<b>61 376</b>	<b>19 543</b>	<b>35 570</b>	<b>48 631</b>	<b>3 313</b>	<b>333 376</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2010</b>	<b>(20 642)</b>	<b>(24 366)</b>	<b>(31 753)</b>	<b>(11 964)</b>	<b>(261)</b>	<b>(722)</b>	<b>(1 255)</b>	<b>(90 963)</b>
Амортизация за год	(1 500)	(3 638)	(4 371)	(1 364)	(34)	-	(161)	(11 068)
Выбытие объектов социальной инфраструктуры	1 175	487	-	-	-	-	-	1 662
Выбытие	140	714	1 741	552	-	-	71	3 218
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	(303)	-	(303)
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2011</b>	<b>(20 827)</b>	<b>(26 803)</b>	<b>(34 383)</b>	<b>(12 776)</b>	<b>(295)</b>	<b>(1 025)</b>	<b>(1 345)</b>	<b>(97 454)</b>
Амортизация за год	(2 320)	(4 745)	(5 009)	(1 175)	(100)	-	(187)	(13 536)
Выбытие	607	671	1 214	371	38	-	79	2 980
Резерв под обесценение	(617)	-	-	-	-	(3)	-	(620)
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2012</b>	<b>(23 157)</b>	<b>(30 877)</b>	<b>(38 178)</b>	<b>(13 580)</b>	<b>(357)</b>	<b>(1 028)</b>	<b>(1 453)</b>	<b>(108 630)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2011</b>	<b>40 718</b>	<b>56 984</b>	<b>19 110</b>	<b>5 089</b>	<b>10 733</b>	<b>35 143</b>	<b>1 757</b>	<b>169 534</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2012</b>	<b>40 941</b>	<b>69 968</b>	<b>23 198</b>	<b>5 963</b>	<b>35 213</b>	<b>47 603</b>	<b>1 860</b>	<b>224 746</b>

### Проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость основных средств

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в стоимость основных средств включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 276 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 180 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за 2012 год, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 3 891 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 430 млн. руб.), составила 7,08 процента (на 31 декабря 2011 года: 7,39 процента). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23, затраты по заемным средствам включаются только в стоимость основных средств, которые относятся к строительным проектам, выполнение которых началось после 1 января 2009 года.

### Финансовая аренда

Основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная стоимость данного самолета составляет 623 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 758 млн. руб.). Основные средства включают также горнодобывающее оборудование, полученное ОАО «Алмазы Анабара», дочерним предприятием Группы, по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная стоимость данного оборудования составляет 105 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 169 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Выбытие объектов социальной инфраструктуры

В декабре 2011 года Компания осуществила безвозмездную передачу в собственность местных муниципальных образований объектов социальной инфраструктуры (в основном, объектов жилого фонда, расположенных в районах ведения Компанией производственной деятельности) с остаточной стоимостью 6 531 млн. руб. Данные объекты были построены или приобретены Компанией в прошлые годы и были признаны на ее балансе в составе объектов основных средств. Передача указанных объектов была осуществлена в целях сокращения будущих расходов Компании, связанных с содержанием социальной инфраструктуры. В соответствии с соглашением с местными органами власти, Компания продолжит осуществлять текущий ремонт и обслуживание переданных объектов до 2015 года.

Несмотря на то, что работники Компании продолжают проживать в переданных местным органам власти объектах жилого фонда, Компания прекратила признание указанных объектов социальной инфраструктуры в отчете о финансовом положении и признала соответствующий убыток от их выбытия в связи с тем, что Компания утратила возможность осуществления физического и юридического контроля над данными объектами.

### Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года таких признаков не существовало (за исключением описанного ниже), в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

Группа признала убыток от обесценения в размере 617 млн. руб. за 2012 год в отношении активов, проданных ниже их балансовой стоимости третьим лицам после окончания отчетного периода. Группа признала убыток от обесценения в размере 303 млн. руб. за 2011 год в отношении объектов незавершенного строительства, находящихся на консервации, и зданий, которые в соответствии с текущими планами руководства Группы не будут использоваться в производственной деятельности Группы.

## 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Алмазы	27 147	21 102
Руда и концентраты	10 825	9 604
Материалы для добычи и строительства	13 842	10 628
Потребительские и прочие товары	2 856	2 038
Алмазы для перепродажи	-	1 057
	<b>54 670</b>	<b>44 429</b>

## 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Займы выданные	2 248	1 718
Долгосрочный НДС к возмещению	79	114
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	1
	<b>2 328</b>	<b>1 833</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Займы выданные	2 662	2 263
Авансы поставщикам	2 406	1 406
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 975	1 099
НДС к возмещению	1 657	485
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	812	718
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 28)	411	139
Векселя к получению	-	172
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	2 801	2 476
	<b>12 724</b>	<b>8 758</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средние эффективные и рыночные ставки процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составили:

	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Займы выданные	9,7%	15,3%	10,0%	11,0%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10,0%	12,0%	10,0%	12,0%

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

	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	2 248	1 889	1 718	1 586
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	1	1	1

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	31 декабря 2012	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)		31 декабря 2011
		Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 820</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 820</b>
Займы выданные	3 820	-	-	3 820
	<b>3 820</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 820</b>

#### Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2012	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)		31 декабря 2011
		Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 28)	-	-	(1)	1
Векселя к получению	-	(80)	-	80
Займы выданные	365	-	203	162
Прочая торговая дебиторская задолженность	740	(545)	138	1 147
	<b>1 105</b>	<b>(625)</b>	<b>340</b>	<b>1 390</b>

	31 декабря 2011	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)		31 декабря 2010
		Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	
Займы выданные	3 820	-	35	3 785
	<b>3 820</b>	<b>-</b>	<b>35</b>	<b>3 785</b>

#### Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2011	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)		31 декабря 2010
		Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 28)	1	-	(25)	26
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	162	(8)	36	134
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 147	-	544	603
	<b>1 390</b>	<b>(8)</b>	<b>555</b>	<b>843</b>





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2012				31 декабря 2011			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>								
Займы выданные	-	61	3 759	3 820	35	26	3 759	3 820
	-	<b>61</b>	<b>3 759</b>	<b>3 820</b>	<b>35</b>	<b>26</b>	<b>3 759</b>	<b>3 820</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>								
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	-	-	-	-	1	1
Векселя к получению	-	-	-	-	-	-	80	80
Займы выданные	203	60	102	365	37	123	2	162
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	138	322	280	740	3	832	312	1 147
	<b>341</b>	<b>382</b>	<b>382</b>	<b>1 105</b>	<b>40</b>	<b>955</b>	<b>395</b>	<b>1 390</b>

Для целей анализа кредитного качества дебиторов руководство Группы классифицировало дебиторскую задолженность следующим образом:

31 декабря 2012	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства		Физические лица	Итого
			Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица		
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>						
Займы выданные	-	759	335	1 154	2 248	
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	1	-	-	1	
	-	<b>760</b>	<b>335</b>	<b>1 154</b>	<b>2 249</b>	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>						
Займы выданные	392	1 153	922	195	2 662	
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	120	173	519	-	812	
Дебиторская задолженность зависимых компаний	403	8	-	-	411	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	44	1 570	813	374	2 801	
	<b>959</b>	<b>2 904</b>	<b>2 254</b>	<b>569</b>	<b>6 686</b>	

31 декабря 2011	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства		Физические лица	Итого
			Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица		
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>						
Займы выданные	-	865	51	802	1 718	
Прочая долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	1	-	-	1	
	-	<b>866</b>	<b>51</b>	<b>802</b>	<b>1 719</b>	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>						
Займы выданные	209	610	1 260	184	2 263	
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	559	159	-	-	718	
Дебиторская задолженность зависимых компаний	126	13	-	-	139	
Векселя к получению	-	172	-	-	172	
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	27	1 519	532	398	2 476	
	<b>921</b>	<b>2 473</b>	<b>1 792</b>	<b>582</b>	<b>5 768</b>	

Для целей данного анализа крупными считаются дебиторы, сумма активов которых 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.



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 8 476 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 6 959 млн. руб.) не была просрочена или обесценена, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

На 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность в сумме 459 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 528 млн. руб.) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную торговую 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 2012 года и 31 декабря 2011 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Менее 3 месяцев	190	268
От 3 до 6 месяцев	75	48
От 6 до 12 месяцев	-	67
Более 1 года	194	145
	<b>459</b>	<b>528</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года 15 дебиторов Группы (на 31 декабря 2011 года: 3 дебитора) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 4 794 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 419 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма неиспользованных средств по кредитным линиям, открытым ООО «МАК Банк» в пользу третьих лиц, составила 285 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 223 млн. руб.).

## 10. КАПИТАЛ

### *Уставный капитал*

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн. руб. на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. 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 г.

### *Распределяемая прибыль*

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2012 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 39 657 млн. руб. (за 2011 год: 29 519 млн. руб.). 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 консолидированной финансовой отчетности.

### *Выкупленные собственные акции*

По состоянию на 31 декабря 2012 года дочерние общества Группы владели 151 521 030 акциями Компании (на 31 декабря 2011 года: 148 689 530 акциями). 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», 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 7 215 583 230 и 7 230 164 365 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
<b>Остаток на 31 декабря 2010 года</b>	<b>290</b>	<b>(542)</b>	<b>60</b>	<b>(192)</b>
Курсовые разницы	(435)	-	-	(435)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(19)	(19)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>(145)</b>	<b>(542)</b>	<b>41</b>	<b>(646)</b>
Курсовые разницы	(784)	-	-	(784)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	1	1
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>(929)</b>	<b>(542)</b>	<b>42</b>	<b>(1 429)</b>

### Дивиденды

30 июня 2012 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в сумме 7 439 млн. руб. (в том числе, в размере 135 млн. руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 1,01 руб.

30 июня 2011 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., в сумме 1 833 млн. руб. (в том числе, в размере 28 млн. руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 0,25 руб.

## 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	18 224	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6 075	16 446
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	8	-
	<b>24 307</b>	<b>16 446</b>
Еврооблигации	45 548	48 278
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	36 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	454	512
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 822	1 515
	<b>108 131</b>	<b>92 751</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 12)	(17 774)	(17 222)
	<b>90 357</b>	<b>75 529</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долл. США с плавающей ставкой	-	-	18 224	-	-	18 224
Деноминированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	-	6 075	-	-	6 075
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	-	-	8	8
Еврооблигации	-	15 175	-	-	30 373	45 548
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	16 000	-	20 000	-	-	36 000
Обязательство по финансовой аренде	454	-	-	-	-	454
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 320	302	-	-	200	1 822
	<b>17 774</b>	<b>15 477</b>	<b>44 299</b>	<b>-</b>	<b>30 581</b>	<b>108 131</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долл. США с фиксированной ставкой	16 439	7	-	-	-	16 446
Еврооблигации	-	-	16 093	-	32 185	48 278
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	-	-	-	-	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	30	482	-	-	-	512
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	753	762	-	-	-	1 515
	<b>17 222</b>	<b>1 251</b>	<b>16 093</b>	<b>-</b>	<b>58 185</b>	<b>92 751</b>

Средние эффективные и рыночные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4,0%	7,2%	-	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,9%	7,2%	6,4%	7,2%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,9%	10,3%	-	-
Еврооблигации	8,1%	4,4%	8,1%	7,3%
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	8,6%	6,1%	8,5%	8,6%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	7,6%	7,6%	8,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6,8%	10,3%	7,0%	10,1%

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 2012		31 декабря 2011	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	18 224	16 683	-	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6 075	5 660	16 446	16 405
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	8	9	-	-
Еврооблигации	45 548	50 755	48 278	53 181
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	36 000	39 187	26 000	26 245
Обязательство по финансовой аренде	454	456	512	496
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 822	1 741	1 515	747

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Остаток на начало года	48 278	45 696
Амортизация дисконта (Положительные) / отрицательные курсовые разницы	5 (2 735)	5 2 577
<b>Остаток на конец года</b>	<b>45 548</b>	<b>48 278</b>

### Финансовая аренда

	Дисконтированная стоимость		Дисконтированная стоимость	
	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2011	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2011
До одного года	480	454	69	30
Более одного года	-	-	509	482
	<b>480</b>	<b>454</b>	<b>578</b>	<b>512</b>

Обязательство по финансовой аренде относится к самолету и горнодобывающему оборудованию, отраженным в составе основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности (см. примечание 7).

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	2 582	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	30
	<b>2 582</b>	<b>30</b>
Европейские коммерческие бумаги	9 138	-
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	10
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 841	2 762
	<b>14 570</b>	<b>2 802</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 11)	17 774	17 222
	<b>32 344</b>	<b>20 024</b>

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

### Европейские коммерческие бумаги

«АЛРОСА Файненс С.А.», дочернее предприятие Группы, учредило программу по выпуску Европейских коммерческих бумаг (ЕСР). Программа позволяет производить размещение краткосрочных коммерческих бумаг деноминированных в долларах США с фиксированной ставкой и сроком погашения до 364 дней.

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Остаток на начало года	-	-
Выпуск	36 667	11 313
Погашение	(29 528)	(12 485)
Отрицательные курсовые разницы	1 999	1 172
<b>Остаток на конец года</b>	<b>9 138</b>	<b>-</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средние эффективные и рыночные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,0%	6,1%	-	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	11,7%	10,4%
Европейские коммерческие бумаги	4,7%	6,1%	-	-
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	6,1%	6,1%	3,5%	3,8%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1,1%	1,1%	7,9%	8,4%

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

	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	2 582	2 565	-	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	30	30
Европейские коммерческие бумаги	9 138	9 113	-	-
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	9	10	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 841	2 827	2 762	2 942

### 13. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

*Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)*

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	-	1 995
	-	<b>1 995</b>

*Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов*

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012	2011
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	-	316
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	-	1 219
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	-	111
	-	<b>1 646</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»**

В октябре 2009 года Группа продала 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» компаниям, аффилированным с ОАО «Банк ВТБ», за общую сумму вознаграждения в размере 18 615 млн. руб. (620 млн. долл. США). Одновременно Группа заключила с покупателями и банком соглашения о предоставлении им опционов-пут, согласно которым к Группе могут быть предъявлены требования обратного выкупа 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» и 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» в течение 30 дней после 1 октября 2012 года по цене 870 млн. долл. США.

Справедливая стоимость опционов-пут, определенная с использованием модели оценки опционов (уровень 3 в соответствии с иерархией оценки) по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 1 995 млн. руб. Основными параметрами использованной модели оценки опционов являются справедливая стоимость проданных компаний (за вычетом справедливой стоимости их долга), которая была оценена Группой на 31 декабря 2011 года в размере 27 403 млн. руб. или 851 млн. долл., и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 34 процентов на 31 декабря 2011 года с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 3 месяца.

В марте 2012 года соглашения о предоставлении опционов-пут были досрочно расторгнуты (см. примечание 5).

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012	2011
<b>Справедливая стоимость опционов-пут на начало года</b>	<b>(1 995)</b>	<b>(2 311)</b>
Изменение справедливой стоимости в течение отчетного периода	-	316
Досрочное расторжение соглашений о предоставлении опционов-пут	1 995	-
<b>Справедливая стоимость опционов-пут на конец года</b>	<b>-</b>	<b>(1 995)</b>

По состоянию на 31 декабря 2011 года, если бы справедливая стоимость проданных компаний снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год уменьшились / увеличились бы на 883 млн. руб. в результате переоценки опционов-пут.

**Валютные форвардные контракты**

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с пятью зарубежными банками, имеющими инвестиционный рейтинг, оцененный агентством Moody's, в диапазоне Aa2-Aa3 по состоянию на 31 декабря 2011 года, в соответствии с которыми она согласилась продавать доллары США за рубли в течение пяти лет с сентября 2006 года по сентябрь 2011 года по цене исполнения, представляющей собой среднеквартальное значение обменного курса, зафиксированного в интервале от 26,56 руб. до 26,84 руб. за 1 доллар США. Контракты имели различные сроки исполнения и суммы, равномерно распределенные в течение пятилетнего срока в общей сумме 215 млн. долл. США в квартал (общая сумма за пять лет: 4 300 млн. долл. США). На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года у Группы отсутствует обязательство по валютным форвардным контрактам.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012	2011
<b>Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало года</b>	<b>-</b>	<b>(2 328)</b>
Денежные перечисления от исполнения валютных форвардных контрактов	-	1 109
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	-	1 219
<b>Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Валютно-процентные контракты своп**

С целью уменьшения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам с плавающей ставкой, полученным от ОАО «Банк ВТБ», в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп с банком «ВТБ Банк Европа», имеющим инвестиционный рейтинг Baa1, оцененный агентством Moody's по состоянию на 31 декабря 2011 года. В соответствии с условиями данных контрактов, Группа согласилась конвертировать в доллары США сумму в размере 4 518 млн. руб., причитающуюся к уплате в пользу ОАО «Банк ВТБ», по обменному курсу 26,62 руб. за 1 доллар США и платить процентный платеж по фиксированной ставке, находящейся в пределах от 9,55 до 9,88 процентов годовых, в обмен



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

на процентный платеж по плавающей процентной ставке, основанной на трехмесячной ставке МосПрайм, с суммы обязательства, деноминированной в рублях. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, распределенные в течение срока с октября 2008 года по май 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года у группы отсутствуют обязательства по валютно-процентным контрактам своп.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012	2011
<b>Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало года</b>	-	(234)
Поступления от исполнения валютно-процентных контрактов своп	-	(1 597)
Перечисления в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп	-	1 720
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	-	111
<b>Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец года</b>	-	-

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов основана на расчетных данных на основе ненаблюдаемых рыночных цен (уровень 3 в соответствии с иерархией оценки).

#### 14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Резерв по социальным обязательствам	2 816	-
Резерв по обязательству на рекультивацию	2 416	522
	<b>5 232</b>	<b>522</b>

##### *Резерв по социальным обязательствам*

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с правительством Республики Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития. Согласно заключенным договорам, Группа приняла на себя определенные обязательства социального характера, включая ремонт объектов социальной инфраструктуры, принадлежащих местным муниципалитетам, снос ветхого и аварийного жилья и прочее. Группа исполнит принятые обязательства в течение 2013-2015 годов.

##### *Резерв по обязательству на рекультивацию*

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Остаток на начало года</b>	<b>522</b>	<b>800</b>
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	44	71
Использование резерва	(102)	(82)
Изменение в оценке резерва	1 952	(267)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>2 416</b>	<b>522</b>

Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности и признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (см. примечание 7). В 2012 году Группа приняла на себя дополнительные обязательства по рекультивации, что привело к соответствующему увеличению величины резерва.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2012 года составила 8,6 процента (31 декабря 2011 года: 8,96 процента), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Текущая стоимость обязательств	19 175	14 449
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(7 188)	(5 987)
Необеспеченные пенсионные обязательства	11 987	8 462
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 056	792
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(78)	(113)
Непризнанные актуарные убытки	(7 857)	(4 113)
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>5 108</b>	<b>5 028</b>

Суммы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе и связанные с реализацией Группой пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Процент по обязательствам	1 241	1 160
Чистые актуарные убытки	328	630
Немедленное признание стоимости прошлых услуг	-	395
Стоимость текущих услуг	252	372
Стоимость прошлых услуг, признанная в отчетном периоде	35	33
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(497)	(317)
<b>Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе</b>	<b>1 359</b>	<b>2 273</b>

Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 1 121 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 2 063 млн. руб.), 165 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 131 млн. руб.) и 73 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 79 млн. руб.) соответственно.

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Пенсионные обязательства на начало года</b>	<b>15 241</b>	<b>14 711</b>
Актуарный убыток / (прибыль)	4 332	(592)
Процентные расходы	1 241	1 160
Стоимость прошлых услуг	-	395
Стоимость текущих услуг	252	372
Выплаченные пенсии	(835)	(805)
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>20 231</b>	<b>15 241</b>

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года</b>	<b>5 987</b>	<b>4 528</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	1 279	1 589
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	497	317
Актуарная прибыль	260	358
Выплаченные пенсии	(835)	(805)
<b>Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года</b>	<b>7 188</b>	<b>5 987</b>

Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана определяются на основании доступных ожидаемых доходностей активов в соответствии с текущей инвестиционной политикой. Ожидаемая доходность по инвестициям с фиксированной ставкой основана на полной доходности при погашении по состоянию на отчетную дату. Ожидаемая доходность по долевым инструментам отражает долгосрочные нормы доходности в реальном выражении, существующие на соответствующих рынках.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 757 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 675 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2013 года, составляют 1 282 млн. рублей.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Ставка дисконтирования (номинальная)	7,1%	8,3%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	7,1%	8,3%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	7,0%	5,5%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,5%
Таблица смертности	Россия 1998	Россия 1998
Ожидаемый возраст выхода на пенсию – мужчины	57	57
Ожидаемый возраст выхода на пенсию – женщины	55	55

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и составляет приблизительно 17 процентов для сотрудников с опытом работы 2 года и снижается до 4 процентов для сотрудников с опытом работы 10 лет и более.

По состоянию на 31 декабря 2012 года изменение основополагающих актуарных предположений будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предположений	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 6,16%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 7,04%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 0,05%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 6,21%
Текучесть кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 0,15%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 4,25%

Раскрытие информации в отношении плана с установленными выплатами за пятилетний период:

	31 декабря				
	2012	2011	2010	2009	2008
Текущая стоимость обязательств	20 231	15 241	14 711	11 650	9 581
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(7 188)	(5 987)	(4 528)	(5 112)	(3 819)
Дефицит пенсионного плана	13 043	9 254	10 183	6 538	5 762
Корректировка на основе опыта по обязательствам пенсионного плана	(1 635)	(367)	404	133	(278)
Корректировка на основе опыта по активам пенсионного плана	260	358	(894)	617	(250)

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

	31 декабря 2012,%	31 декабря 2011,%
Депозиты в банках	52,4	36,7
Российские государственные и муниципальные облигации	15,8	24,2
Российские корпоративные облигации	10,5	24,1
Долевые инструменты российских эмитентов	20,7	14,3
Долговые инструменты российских эмитентов	0,6	0,7
	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 16. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	6 494	5 853
Задолженность по заработной плате	4 142	3 791
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 114	2 822
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	1 622	1 242
Задолженность по выплате процентов	1 313	695
Авансы от покупателей	364	230
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	57	7
Прочая кредиторская задолженность	1 024	951
	<b>19 130</b>	<b>15 591</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.

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

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Платежи в социальные фонды	1 338	888
Налог на имущество	878	851
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	753	475
Подходный налог (с дохода работников)	499	545
НДС	355	501
Налоговые санкции	1	32
Прочие налоги и отчисления	59	72
	<b>3 883</b>	<b>3 364</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Налог на имущество	3 390	3 207
Прочие налоги и отчисления	468	413
	<b>3 858</b>	<b>3 620</b>

Вследствие изменений, произошедших в судебных практиках, некоторые корректировки, разрешенные законодательством, были сделаны в текущем периоде в отношении налоговых начислений, относящихся к предыдущим периодам.

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 (см. примечание 18).

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно производить ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года: в размере 3 509 млн. руб. в год, с 1 января 2012 года – в размере 1 209 млн. руб. в год.

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Текущие расходы по налогу на прибыль	11 223	11 859
Отложенные (доходы) / расходы по налогу на прибыль	(63)	1 019
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(643)	(1 223)
	<b>10 517</b>	<b>11 655</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Прибыль до налога на прибыль	44 151	38 313
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	8 830	7 663
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(643)	(1 223)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	2 330	5 215
	<b>10 517</b>	<b>11 655</b>

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя в основном, убытки от выбытия и списания основных средств (включая убыток от выбытия объектов социальной инфраструктуры), социальные расходы и расходы на выплаты работниками, не принимаемые в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль.

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

	31 декабря 2012	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, возникших в отнесенных на счет прибылей и убытков	31 декабря 2011	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков	31 декабря 2010
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства	8 283	(2 184)	5 478	247	4 742
Товарно-материальные запасы	4 317	1 056	40	(607)	3 828
Долгосрочные инвестиции	266	(70)	-	336	272
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Производные финансовые инструменты	-	401	-	(401)	(977)
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(534)	6	-	(540)	(986)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(546)	1	-	(547)	(439)
Резерв по пенсионным обязательствам	(1 022)	(16)	-	(1 006)	(869)
Уценка товарно-материальных запасов	(852)	(4)	-	(848)	(1 355)
Резерв по сомнительным долгам	(851)	(80)	-	(771)	(862)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	878	-	(878)	(878)
Прочие вычитаемые временные разницы	(128)	(51)	-	(77)	(17)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>8 933</b>	<b>(63)</b>	<b>5 518</b>	<b>3 478</b>	<b>1 019</b>
					<b>2 459</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 9 341 млн. руб. и 7 600 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	103 012	93 959
Продажи на внутреннем рынке	32 020	30 986
Выручка от перепродажи алмазов	1 385	395
	136 417	125 340
Прочая выручка:		
Транспорт	5 394	4 617
Социальная инфраструктура	2 989	2 809
Торговля	1 394	904
Строительство	449	460
Прочее	4 237	3 602
	<b>150 880</b>	<b>137 732</b>

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 6 851 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 6 158 млн. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года и года, закончившегося 31 декабря 2011 года, у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов в объеме выручки Группы.

## 19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	28 451	25 616
Амортизация	11 943	9 846
Топливо и энергия	10 474	8 516
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	8 621	7 805
Материалы	8 428	6 188
Услуги	3 668	3 030
Транспорт	2 557	1 968
Себестоимость алмазов для перепродажи	1 262	351
Прочее	329	53
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(7 266)	(7 368)
	<b>68 467</b>	<b>56 005</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 5 377 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 4 093 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 4 470 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 3 394 млн. руб.).

Амортизация основных средств в сумме 1 593 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 1 222 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 978 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 2 554 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

## 20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	5 732	3 343
Услуги и прочие административные расходы	2 437	2 255
Расходы по сомнительным долгам (см. примечание 9)	340	590
	<b>8 509</b>	<b>6 188</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 484 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 133 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 402 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 110 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 242	1 011
Услуги и прочие коммерческие расходы	776	628
	<b>2 018</b>	<b>1 639</b>

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты включают платежи в социальные фонды в размере 188 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 158 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 156 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 131 млн. руб.).

## 22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (примечание 5)	1 995	-
Прочие доходы	1 092	962
	<b>3 087</b>	<b>962</b>

## 23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Социальные расходы	9 249	4 382
Затраты на геологоразведку	7 727	7 071
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (примечание 17)	3 858	3 620
Убыток от выбытия и списания основных средств	2 221	2 920
Прочее	1 670	1 212
	<b>24 725</b>	<b>19 205</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Содержание местной инфраструктуры	5 306	2 096
Расходы на благотворительность	3 211	1 485
Медицина	316	214
Образование	87	59
Прочие расходы	329	528
	<b>9 249</b>	<b>4 382</b>

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с Республикой Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития и признала соответствующий резерв в отношении будущих расходов, связанных с выполнением взятых согласно данным договорам на себя обязательств, в сумме 2 816 млн. руб. (см. примечание 14). Расходы, относящиеся к резерву по социальным обязательствам, были включены в состав расходов на содержание местной инфраструктуры.

## 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Доходы по процентам	292	332
Прибыль от курсовых разниц	2 725	1 160
	<b>3 017</b>	<b>1 492</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	3 663	3 510
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	2 288	2 167
Европейские коммерческие бумаги	1 273	348
Банковские кредиты	945	1 104
Прочие	43	70
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	44	71
Убыток от курсовых разниц	798	4 412
	<b>9 054</b>	<b>11 682</b>

## 26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Прибыль до налога на прибыль	44 151	38 313
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 5)	(1 149)	(1 240)
Доходы по процентам (примечание 24)	(292)	(332)
Расходы по процентам (примечание 25)	8 256	7 270
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 23)	2 221	2 920
Резерв под обесценение основных средств (примечание 7)	620	303
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (примечание 22)	(1 995)	-
Убыток от выбытия объектов социальной инфраструктуры (прим. 7)	-	6 531
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов (примечание 13)	-	(1 646)
Резерв по социальным обязательствам (примечание 14)	2 816	-
Амортизация основных средств (примечание 19)	11 943	9 846
Корректировка на запасы, использованные в строительстве	(2 007)	(1 673)
Корректировка на неденежные финансовые операции	(361)	(183)
Перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 13)	-	(1 109)
Перечисление поступления денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 13)	-	(123)
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 6)	(49)	(85)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(2 324)	3 397
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	61 830	62 189
Чистое увеличение остатка товарно - материальных запасов	(8 013)	(9 915)
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(3 645)	1 095
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	2 266	4 711
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	520	334
<b>Денежные средства от основной деятельности</b>	<b>52 958</b>	<b>58 414</b>
Уплаченный налог на прибыль	(10 951)	(9 232)
<b>Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности</b>	<b>42 007</b>	<b>49 182</b>



## 27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

### (a) 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.

Международный кризис государственного долга, волатильность рынка ценных бумаг и прочие риски могут неблагоприятно повлиять на возможность привлечения Группой новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых Правительством для поддержания экономического роста, и изменения фискальной, правовой и политической систем. Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Группы в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

### (b) 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 проверки 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. Новые 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 и 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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 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 относящегося к ним входящего НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но





АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

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 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

**(с) 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 2012 года.

**(d) Страхование**

Группа разрабатывает политику в области страхования активов и операций. В настоящее время, за исключением полного страхования движения алмазов от места добычи к пунктам реализации, застрахованными являются лишь немногие активы и операции, а страховая сумма является недостаточной для покрытия всех расходов, связанных с заменой застрахованных активов.

**(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям**

Группа имеет контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 7 602 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 7 152 млн. руб.).

**(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 размере 2 416 млн. руб. на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года – в размере 522 млн. руб.).

## **28. 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 пересмотренном 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 Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2012 года 83 процента акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2012 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2012 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), включая 4 независимых директоров, назначаемых Правительством Российской Федерации, 2 представителя руководства Компании и 1 представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в примечаниях 9 и 17. Налоговые операции раскрыты в отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и в примечаниях 17, 18, 19 и 26.

### ***Стороны, контролируемые государством***

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки электроэнергии и привлечение

**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

По состоянию на 31 декабря 2012 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируруемыми государством, составляла 1 239 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 843 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируруемыми государством, (за исключением займов, выданных данным сторонам) по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 1 832 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 1 454 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируруемыми государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемым государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Продажи алмазов	19 704	13 053
Прочие продажи	2 576	2 409
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 812	4 499
Прочие закупки	1 607	1 379

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа не имеет договорных обязательств по продаже товаров или услуг сторонам, контролируемым государством. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имеет договорные обязательства по закупке товаров и услуг у сторон, контролируемым государством, в размере примерно 4 290 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 4 172 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Долгосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	-	7
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	18 224	-
	18 224	7
<b>Краткосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	2 582	16 439
	2 582	16 439
	<b>20 806</b>	<b>16 446</b>

Средние эффективные ставки процента по кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, представляют собой следующее:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Долгосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	-	7,8%
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	4,0%	-
<b>Краткосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	4,0%	6,4%

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 596 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 1 167 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 1 256 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 1 310 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях. Сумма долгосрочной части данных займов составила 276 млн. руб., средняя эффективная процентная ставка по ним составила 9,3 процентов годовых (31 декабря 2011 года у Группы не было долгосрочных займов, выданных сторонам, контролируемым государством). Сумма краткосрочной части займов составила 980 млн. руб., средняя эффективная процентная ставка по ним составила 9,7 процентов годовых (31 декабря 2011 года: 13,9 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 116 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 88 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2011 года Компания осуществила безвозмездную передачу в собственность местных муниципальных образований объектов социальной инфраструктуры с остаточной стоимостью 6 531 млн. руб. (см. примечание 7).

Сделка по приобретению газовых компаний у компаний, аффилированных с ОАО «Банк ВТБ», описана в примечании 5.

#### **Вознаграждение высшего руководства**

Наблюдательный Совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств и представителей руководства Компании. Представители Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) не получают вознаграждения за исполнение обязанностей членов Наблюдательного Совета Компании. Представители руководства Компании в составе Наблюдательного Совета получают вознаграждение за исполнение обязанностей членов Правления Компании.

Правление Компании состоит из 20 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. 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» (ОАО), утвержденным Наблюдательным Советом Компании 18 марта 2012 года.

В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая представителей руководства Компании. Представители руководства Компании также принимают участие в программе выплат после ухода на пенсию. Эти программы включают пенсионные выплаты, обеспечиваемые негосударственным пенсионным фондом «Алмазная Осень», и единовременные выплаты при наступлении даты выхода на пенсию.

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 919 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.: 622 млн. руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2012 года составила 58 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 52 млн. руб.). Расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе в связи с действием плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании, составили 6 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.: 11 млн. руб.).

#### **Остатки по расчетам и операции с зависимыми компаниями**

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	403	126
Прочие	8	14
Минус: резерв по сомнительным долгам	-	(1)
	<b>411</b>	<b>139</b>

В апреле 2012 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.; доля Группы в этих выплатах составила 1 244 млн. руб. В апреле 2011 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.; доля Группы в этих выплатах составила 923 млн. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., ГРО «Катока Майнинг Лтд.» выплатила Группе дивиденды денежными средствами в размере 979 млн. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г.: в размере 1 081 млн. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящихся к дивидендам к получению от ГРО «Катока Майнинг Лтд.» в размере 26 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.: прибыль в размере 171 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года краткосрочная дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США и имела сроки погашения до одного года.

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

**29. 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 внутрисегментных 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 и 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;
- расходы (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;
- Транспортировка;
- Социальная инфраструктура;
- Строительство;
- Торговля;
- Производство электроэнергии;
- Прочая деятельность.

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

Год, закончившийся 31 декабря 2012	Алмазный сегмент	Социальная инфра-Строитель- структура	Строитель-ство	Производство электро-энергии	Прочая деятель-ность	Итого		
Выручка от продаж	143 268	5 797	3 407	418	1 636	2 790	5 693	163 009
Внутрисегментные продажи	-	(113)	(372)	(26)	(246)	(2 122)	(2 423)	(5 302)
Себестоимость продаж, в том числе	42 683	6 032	8 944	571	1 199	2 098	4 367	65 894
Амортизация	8 382	695	97	79	61	510	793	10 617
<b>Валовая прибыль</b>	<b>100 585</b>	<b>(235)</b>	<b>(5 537)</b>	<b>(153)</b>	<b>437</b>	<b>692</b>	<b>1 326</b>	<b>97 115</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра-структура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	131 499	4 755	2 809	460	1 143	2 377	3 787	146 830
Внутрисегментные продажи	-	(137)	-	-	(239)	(1 918)	(978)	(3 272)
Себестоимость продаж, в том числе	36 335	5 379	6 642	450	471	1 742	3 031	54 050
Амортизация	8 048	490	462	122	9	434	283	9 848
<b>Валовая прибыль</b>	<b>95 164</b>	<b>(624)</b>	<b>(3 833)</b>	<b>10</b>	<b>672</b>	<b>635</b>	<b>756</b>	<b>92 780</b>

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Сегментная выручка от продаж</b>	<b>163 009</b>	<b>146 830</b>
Исключение внутрисегментных продаж	(5 302)	(3 272)
Переклассификация таможенных пошлин <sup>1</sup>	(6 851)	(6 158)
Прочие корректировки и переклассификации	24	332
<b>Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе</b>	<b>150 880</b>	<b>137 732</b>

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>65 894</b>	<b>54 050</b>
Корректировка амортизации основных средств	1 326	(2)
Исключение внутрисегментных закупок	(5 302)	(3 272)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>1</sup>	73	621
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых <sup>2</sup>	7 603	6 735
Корректировка запасов <sup>3</sup>	1 065	(209)
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>4</sup>	(300)	749
Прочие корректировки	92	(43)
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>5</sup>	(2 389)	(1 632)
Переклассификация себестоимости продаж <sup>6</sup>	-	-
Прочие переклассификации	405	(992)
<b>Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе</b>	<b>68 467</b>	<b>56 005</b>

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

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

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

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

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

<sup>6</sup> Переклассификация себестоимости продаж – переклассификация выручки от продаж / себестоимости продаж некоторых дочерних предприятий в состав прочих операционных доходов / расходов



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Российская Федерация	47 383	43 079
Бельгия	63 328	59 527
Индия	20 578	16 863
Израиль	10 909	9 501
Китай	3 486	2 799
Объединенные Арабские Эмираты	2 566	2 082
США	1 078	737
Белоруссия	454	848
Ангола	420	619
Армения	285	1 163
Прочие страны	393	514
<b>Итого</b>	<b>150 880</b>	<b>137 732</b>

Информация о внеоборотных активах (за исключением финансовых инструментов), включая инвестиции в зависимые компании, по их географическому расположению, представлена ниже:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Российская Федерация	225 755	170 364
Ангола	2 351	2 768
Прочие страны	273	305
	<b>228 379</b>	<b>173 437</b>

### 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

#### *Приобретение ОАО «Нижне-Ленское»*

22 января 2013 года Группа приобрела 51% акций ОАО «Нижне-Ленское» за 3 670 млн. руб., выплаченных денежными средствами. В результате данной операции Группа получила контроль над ОАО «Нижне-Ленское». Основными видами деятельности ОАО «Нижне-Ленское» являются разведка и добыча алмазов на россыпных месторождениях, а также реализация алмазов. Руководство Группы находится в процессе распределения цены приобретения между идентифицируемыми активами, обязательствами и условными обязательствами приобретенного предприятия. В настоящее время руководство еще не располагает необходимой информацией о результатах данной процедуры для раскрытия в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

#### *Продажа контрольного пакета акций ОАО «ГМК Тимир»*

2 апреля 2013 года между Группой и Evraz plc. было заключено соглашение о продаже контрольного пакета акций ОАО «ГМК Тимир». По условиям соглашения Evraz plc. обязуется уплатить 4 950 млн. руб. за 51% акций ОАО «ГМК Тимир» несколькими траншами в течение 16 месяцев с момента заключения соглашения. В результате данной сделки Evraz plc. стал владельцем 51% акций, «Внешэкономбанк» стал владельцем 1 акции, а Группа сохранила 49% минус 1 акция ОАО «ГМК Тимир».

#### *Дивиденды*

25 апреля 2013 года Наблюдательный Совет Компании рекомендовал Общему годовому собранию акционеров, которое состоится 29 июня 2013 года, утвердить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в размере 8 175 млн. руб. (1,11 руб. на акцию).