

АК «АПРОСА» (ОАО)

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-64
1. Основная деятельность	8
2. Учетная политика	8
3. Управление финансовыми рисками	24
4. Финансовые инструменты по категориям	27
5. Структура Группы и инвестиции	28
6. Денежные средства и их эквиваленты	32
7. Основные средства	34
8. Товарно-материальные запасы	35
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
10. Капитал	38
11. Долгосрочные кредиты и займы	40
12. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	42
13. Прочие резервы	43
14. Резерв по пенсионным обязательствам	44
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
16. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства	49
17. Выручка от продаж	51
18. Себестоимость продаж	52
19. Общие и административные расходы	52
20. Коммерческие расходы	52
21. Прочие операционные доходы	53
22. Прочие операционные расходы	53
23. Финансовые доходы	53
24. Финансовые расходы	54
25. Денежные средства от основной деятельности	54
26. Условные обязательства и прочие риски	55
27. Операции со связанными сторонами	56
28. Доля неконтролирующих акционеров	59
29. Информация о хозяйственных сегментах	60
30. Справедливая стоимость финансовых инструментов	62
31. События после отчетной даты	64



Отчет независимого аудитора

Акционерам и Наблюдательному Совету АК «АЛРОСА» (ОАО)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящий из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели 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 достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

30 мая 2014 года
Москва, Российская Федерация



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2013 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

31 декабря 2013

31 декабря 2012

	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)	5.4	44	47
Основные средства	7	6 578	7 400
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	5.5	139	70
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		7	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	105	77
Денежные средства на специальном счете	6	8	9
Итого внеоборотные активы		6 881	7 606
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	1 852	1 800
Предварительно уплаченный налог на прибыль		3	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	491	419
Денежные средства и их эквиваленты	6	283	206
Активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	5.1	1 333	-
Итого оборотные активы		3 962	2 427
Всего активы		10 843	10 033
Капитал			
Уставный капитал	10	398	398
Добавочный капитал		433	433
Выкупленные собственные акции	10	-	(8)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	4 079	3 521
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		4 910	4 344
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	10	(37)	(46)
Итого капитал		4 873	4 298
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	2 514	2 975
Резерв по пенсионным обязательствам	14	371	429
Прочие резервы	13	121	172
Отложенные налоговые обязательства	16	100	273
Итого долгосрочные обязательства		3 106	3 849
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	1 720	1 065
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	733	630
Налог на прибыль к уплате		54	44
Прочие налоги к уплате	16	145	128
Дивиденды к уплате		16	19
Обязательства группы выбытия, напрямую связанные с активами, удерживаемыми для продажи	5.1	196	-
Итого краткосрочные обязательства		2 864	1 886
Итого обязательства		5 970	5 735
Всего капитал и обязательства		10 843	10 033

Утверждено и подписано 30 мая 2014 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 2013 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка от продаж	17	5 287	4 868
Себестоимость продаж	18	(2 567)	(2 208)
Роялти	16	(38)	(39)
Валовая прибыль		2 682	2 621
Общие и административные расходы	19	(309)	(274)
Коммерческие расходы	20	(75)	(66)
Прочие операционные доходы	21	124	100
Прочие операционные расходы	22	(641)	(799)
Прибыль от основной деятельности		1 781	1 582
Финансовые доходы	23	18	97
Финансовые расходы	24	(534)	(290)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	5	28	38
Прибыль до налога на прибыль		1 293	1 427
Налог на прибыль	16	(304)	(341)
Прибыль за год		989	1 086

Прочий совокупный доход

Статьи, которые впоследствии не могут быть
реклассифицированы в состав прибылей и убытков:

Резерв по переоценке пенсионных обязательств - (104)

**Итого статьи, которые впоследствии не будут
реклассифицированы в состав прибылей и убытков - (104)**

Статьи, которые впоследствии могут быть
реклассифицированы в состав прибылей и убытков:

Курсовые разницы за вычетом отложенного налога (299) 179

**Итого статьи, которые впоследствии могут быть
реклассифицированы в состав прибылей и убытков (299) 179**

Прочий совокупный (убыток) / доход за год (299) 75

Совокупный доход за год 690 1 161

Прибыль за год, причитающаяся:

Аktionерам АК «АЛРОСА» 960 1 053

Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий 29 33

Прибыль за год 989 1 086

Совокупный доход за год, причитающийся:

Аktionерам АК «АЛРОСА» 661 1 128

Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий 29 33

Совокупный доход за год 690 1 161

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

10 0,13 0,15



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2013 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	25	1 681	1 357
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 192)	(967)
Приобретение ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» за минусом денежных средств приобретенных компаний	5.1	-	(1 118)
Поступления от продажи основных средств		6	15
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» за минусом денежных средств приобретенной компании	5.2	(121)	-
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(1)	-
Чистые поступления от выбытия дочерних предприятий		66	-
Полученные проценты		7	9
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		30	32
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 205)	(2 029)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(2 916)	(2 243)
Получение кредитов и займов		3 107	3 218
Проценты уплаченные		(297)	(250)
Продажа / (выкуп) собственных акций		138	(2)
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		(105)	-
Поступления от продажи неконтролирующей доли в дочерних предприятиях		8	-
Дивиденды уплаченные		(277)	(250)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности		(342)	473
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		134	(199)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		206	373
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы		3	(7)
Трансляционные разницы		(25)	39
Денежные средства и их эквиваленты на конец года*	6, 5.1	318	206

* включая денежные средства и их эквиваленты в составе активов группы выбытия, классифицируемых как удерживаемые для продажи



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2013 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)							Не- контро- лирую- щая доля		Итого
	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собст- венные акции	Прочие резервы	Резерв трансля- ционных разниц	Нерас- преде- ленная прибыль	Итого участия		капитал
Остаток на 1 января 2012 года	7 216 276 100	398	433	(8)	(145)	(222)	2 985	3 441	(55)	3 386
Совокупный доход										
Прибыль за период		-	-	-	-	-	1 053	1 053	33	1 086
Прочий совокупный доход		-	-	-	(104)	179	-	75	-	75
Итого совокупный доход за год		-	-	-	(104)	179	1 053	1 128	33	1 161
Операции с акционерами										
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	-	(223)	(223)	-	(223)
Выкуп собственных акций (2 831 500)		-	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		-	-	-	-	-	-	-	(24)	(24)
Итого операции с акционерами	(2 831 500)	-	-	-	-	-	(225)	(225)	(24)	(249)
Остаток на 31 декабря 2012 года	7 213 444 600	398	433	(8)	(249)	(43)	3 813	4 344	(46)	4 298
Совокупный доход										
Прибыль за период		-	-	-	-	-	960	960	29	989
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	-	(299)	-	(299)	-	(299)
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	(299)	960	661	29	690
Операции с акционерами										
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	-	(245)	(245)	-	(245)
Продажа собственных акций 146 668 230		-	-	8	-	-	130	138	-	138
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское»		-	-	-	-	-	-	-	116	116
Продажа / (приобретение) неконтролирующей доли в дочерних компаниях		-	-	-	12	-	-	12	(108)	(96)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		-	-	-	-	-	-	-	(28)	(28)
Итого операции с акционерами	146 668 230	-	-	8	12	-	(115)	(95)	(20)	(115)
Остаток на 31 декабря 2013 года	7 360 112 830	398	433	-	(237)	(342)	4 658	4 910	(37)	4 873



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, 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 на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года основными акционерами Компании являлись Правительства Российской Федерации (50,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (32,0 процента акций). 28 октября 2013 года Компания разместила на международном рынке капитала обыкновенные акции в количестве 1 181 332 741 штук, в результате сделки были проданы по 515 547 593 акций Компании от Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и их доли владения сократились до 43,9 и 25,0 процентов соответственно. На 31 декабря 2013 года эти доли владения не изменились. Кроме того, в ходе сделки одно из дочерних предприятий Группы продало 150 237 555 акций Компании, которые ранее были признаны в консолидированной финансовой отчетности Группы как выкупленные собственные акции.

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. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США для удобства пользователей консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, Группа выпустила консолидированную финансовую отчетность 7 апреля 2014 года, представленную в российских рублях, в целях соблюдения российского законодательства. 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.

Финансовые результаты и финансовые положения всех предприятий Группы (ни одно из них не имеет валюту в условиях гиперинфляции), с функциональной валютой, отличной от валюты представления, переведены в валюту представления отчетности согласно следующим принципам:

- (i) Активы и обязательства каждого отчета о финансовом положении переведены по курсу на дату закрытия отчетного периода;
- (ii) Доходы и расходы каждого отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств переведены по среднему квартальному курсу (в случае, если средний курс не является приемлемым приближенным значением совокупного результата, рассчитанного по курсу, преобладающему на дату сделки, то доходы и расходы и денежные потоки переведены по курсу на дату совершения сделки);
- (iii) Компоненты капитала переведены по исторической стоимости; и
- (iv) Все совокупные трансляционные разницы признаны в прочем совокупном доходе.



Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 32,73 руб. за один доллар США и 30,37 руб. за один доллар США на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 44,97 руб. за один евро и 40,23 руб. за один евро на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Средний официальный курс доллара США к российскому рублю за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составил 31,85 (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 31,09).

(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 2013 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2013 года и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу в 2013 году:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместной деятельности». 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. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. В результате применения данного стандарта в настоящей консолидированной финансовой отчетности была раскрыта дополнительная информация (см. примечания 5.4 и 28).

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не изменяет условий использования оценки по справедливой стоимости, а дает указания о том, как измерять справедливую стоимость в случаях, когда стандартом требуется



или разрешается ее использование. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на определение справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности Группы. МСФО (IFRS) 13 требует дополнительного раскрытия информации в отношении справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности (см. примечание 30).

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» 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. Резерв по переоценке пенсионных обязательств признается теперь в составе прочего совокупного дохода в момент возникновения и более не переносится на будущее, используя «коридорный» подход, и не отражается в составе прибылей и убытков. Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе совокупного дохода в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся. Чистые процентные доходы или расходы, рассчитанные с применением ставки дисконтирования к чистым обязательствам или активам пенсионного плана на начало отчетного периода, заменяют процентные расходы по пенсионному плану с установленными выплатами и ожидаемые доходы по активам пенсионного плана.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Ожидается, что применение этого пересмотренного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данные поправки были разработаны в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий и содержат требования в отношении учета инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия по методу долевого участия. Ожидается, что применение этого пересмотренного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Другие пересмотренные стандарты и поправки к стандартам: изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» («МСФО 7») и МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» («МСФО 32»), а также изменения в рамках Программы 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов для МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16 «Основные средства» («МСФО 16»), МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 34. Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные положения стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств по инструменту, предусмотренных договором.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (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, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков.

- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся в прибыли или убытки. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию отражать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем операциям хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета, и включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения вводят определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12 требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Группа считает, что данные изменения не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение



разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных финансовых инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный финансовый инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на другого) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Группа считает, что данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущена в ноябре 2013 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах:

- В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.
- В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибылей и убытков. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.
- В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.
- Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.
- В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.
- В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.



Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах:

- Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта.
- В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля финансовых инструментов, в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.
- В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения существенно не повлияют 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.

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

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевых инструментов 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 определяется путем вычета суммы 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.

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

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.

Группа с 1 января 2013 года начала применять требования стандарта МСФО (IFRS) 11 ко всем своим инвестициям в совместную деятельность. В соответствии с МСФО (IFRS 11) инвестиции в совместную деятельность могут классифицироваться либо как совместные операции, либо как совместные предприятия в зависимости от контрактных прав и обязанностей каждого инвестора. Совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, доли участия в совместных предприятиях изначально признаются в размере затрат на приобретение и после корректируются для признания доли группы в прибылях и убытках и движениях в прочем совокупном доходе после приобретения. Когда доля группы в убытках совместного предприятия равна или превышает стоимость ее доли в совместном предприятии (которая включают в себя любые долгосрочные инвестиции, по сути, формирующие часть чистых инвестиций в совместную деятельность), группа не признает последующие убытки, если группа не брала на себя обязательств и не совершала платежи от лица совместного предприятия.

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 в состав 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. Текущая 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 пропорционально объемам производства по каждому месторождению. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом 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 в периоде, в котором такое



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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.

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 экспертами по оценке запасов. В случаях, когда известно, что для извлечения всей ресурсной базы месторождения потребуются будущие капитальные затраты, они включаются в базу для расчета амортизации. Лицензии амортизируются 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 2013 год составила 9,3 процента (за 2012 год – 7,3 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.

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

(g) 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 инструменты – основные определения

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

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

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



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

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

(i) 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. 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 прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в момент выбытия, списания, амортизации займов и дебиторской задолженности.

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

Убытки от обесценения займов и дебиторской задолженности

Убытки от обесценения 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.

(j) Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых операций использовала производные финансовые инструменты, включающие 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.

(к) 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 в прибыли и убытки, 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.

(l) 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.

(m) 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 дебитора, включая НДС.

(n) 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.

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.

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

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, представляющие собой пенсионный план с установленными выплатами, 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 прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (затраты по пенсионному обеспечению работников, непосредственно вовлеченных в производственный процесс, распределяются между незавершенным производством и себестоимостью продаж). Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли и убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предположений, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде их возникновения.

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 составляют значительную часть активов Негосударственного пенсионного фонда «Алмазная Осень» и 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.

(p) 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.

(q) 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.



(г) 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.

(с) 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.

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.

(t) 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 прибыли и убытке и прочем 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.

(u) Социальные обязательства

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

(v) 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.

(w) Сегментная отчетность

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

(x) 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 дебиторской задолженности, рассматриваемой руководством на предмет обесценения, определяются на основании информации о платежах, 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 2013 года и 31 декабря 2012 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 (прим. 26).

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

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены. 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 2013 год, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 43 млн. долл. США (за 2012 год – на 33 млн. долл. США).

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 2013 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 428 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 г. – на 1 159 млн. долл. США), см. также прим. 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 (прим. 14).

(у) Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Долгосрочные активы относятся к активам, предназначенным для продажи, в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая утрату контроля над дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Активы и обязательства, непосредственно связанные с выбывающими активами, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

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), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2013 и 2012 годах кредиты и займы, полученные Группой, были деноминированы в долларах США и рублях (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. 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 2013 г. 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 167 млн. долл. США (по состоянию на 31 декабря 2012 г. – 118 млн. долл. США) главным образом за счет увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей 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 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	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	56	30	2	1	4	5
Дебиторская задолженность	37	18	-	-	-	-
	93	48	2	1	4	5
Обязательства						
Торговые и прочие кредиторы	35	42	3	5	-	1
Кредиты и займы	3 533	2 701	-	-	-	-
	3 568	2 743	3	5	-	1

По состоянию на 31 декабря 2013 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 285 млн. долл. США, 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 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 211 млн. долл. США, 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.

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



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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.

	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
31 декабря 2013					
Кредиты и займы	42	637	1 041	1 505	1 009
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	107	24	30	7	9
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	4	9	40	-	-
Задолженность по выплате процентов	17	14	193	232	311
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	36	-	-	-	-
	206	684	1 304	1 744	1 329
31 декабря 2012					
Кредиты и займы	74	304	687	1 968	1 007
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	57	36	42	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	4	9	40	-	-
Задолженность по выплате процентов	9	17	78	782	375
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	2	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	35	-	-	-	-
	181	366	847	2 750	1 382

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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 году стратегией Группы, которая не менялась с 2012 года, являлось сохранение уровня коэффициента финансового рычага на уровне менее 50%.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Итого заемные средства	4 234	4 040
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(283)	(206)
Чистая задолженность	3 951	3 834
Итого акционерный капитал	4 873	4 298
Итого капитал	8 824	8 132
Коэффициент финансового рычага	45%	47%

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

АКТИВЫ

	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Внеоборотные активы						
Денежные средства на специальном счете	8	9	-	-	8	9
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	7	3	7	3
Займы выданные	88	74	-	-	88	74
Векселя к получению	3	-	-	-	3	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3	-	-	-	3	-
Итого внеоборотные активы	102	83	7	3	109	86
Оборотные активы						
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	91	-	-	-	91	-
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	24	27	-	-	24	27
Займы выданные	63	88	-	-	63	88
Дебиторская задолженность зависимых компаний	50	14	-	-	50	14
Прочая торговая дебиторская задолженность	83	91	-	-	83	91
Денежные средства и их эквиваленты	283	206	-	-	283	206
Итого оборотные активы	594	426	-	-	594	426
Итого активы	696	509	7	3	703	512



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		Итого	
	31 декабря		31 декабря	
	2013	2012	2013	2012
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	2 514	2 975	2 514	2 975
Итого долгосрочные обязательства	2 514	2 975	2 514	2 975
Текущие обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 720	1 065	1 720	1 065
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	178	135	178	135
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	53	53	53	53
Задолженность по выплате процентов	30	43	30	43
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	2	-	2
Прочая кредиторская задолженность	36	35	36	35
Итого текущие обязательства	2 017	1 333	2 017	1 333
Итого обязательства	4 531	4 308	4 531	4 308

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				31 декабря 2013	31 декабря 2012
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия		100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия		100,0	100,0
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	5.1	100,0	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	5.1	100,0	100,0
ОАО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия	5.2	100,0	-
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия		99,7	99,7
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,6	88,1
ООО «МАК Банк»	Банковская деятельность	Россия		84,7	84,7
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола		55,0	55,0
ОАО «ГМК Тимир»	Добыча железной руды	Россия	5.3	49,0	100,0

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

5.1. 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 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 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 100 млн. долл. США, выплаченных денежными средствами.

В результате данных операций, которые рассматриваются как одна сделка, 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

осуществляют строительство объектов производственной инфраструктуры на территориях, на которые распространяется действие лицензий.

Чистые активы газовых компаний на дату приобретения представляют собой следующее:

Основные средства	1 274
Товарно-материальные запасы	25
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18
Денежные средства	9
Отложенные налоговые обязательства	(188)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	1 127
Уплаченное денежное вознаграждение	1 127
Справедливая стоимость досрочно расторгнутых опционов-пут	(68)
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний	68

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 (примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2013 года вследствие принятого Наблюдательным Советом Компании решения о продаже газовых компаний, их активы и обязательства были представлены как удерживаемые для продажи. Завершение сделки ожидается в течение 12 месяцев с отчетной даты. Активы и обязательства газовых компаний представляют собой группу выбытия. Тем не менее, по состоянию на 31 декабря 2013 года руководство Группы не относит газовые компании к прекращенной деятельности, так как они не представляют собой значительного для Группы вида деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, газовые компании получили выручку в размере 177 млн. долл. США и чистую прибыль в размере 44 млн. долл. США. За период с даты приобретения до 31 декабря 2012 года газовые компании получили выручку в размере 9 млн. долл. США и чистый убыток в размере 30 млн. долл. США

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

31 декабря 2013

Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	
Основные средства	1 270
Товарно-материальные запасы	9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
Денежные средства и их эквиваленты	35
Итого активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	1 333
Обязательства, классифицируемые как удерживаемые для продажи	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(26)
Отложенные налоговые обязательства	(170)
Итого обязательства, классифицируемые как удерживаемые для продажи	(196)
Всего чистые активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	1 137

27 сентября 2013 года Группа заключила с ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» и некоторыми ее аффилированными лицами (далее «Роснефть») договор купли-продажи, предусматривающий продажу «Роснефти» газовых компаний, ЗАО «Иреляхнефть» и ОАО «АЛРОСА-Газ» и связанных активов за денежное вознаграждение в размере приблизительно 1,38 млрд. долл. США. Соглашение действительно до 30 апреля 2014 года. Если выбытие не будет завершено до этой даты, стороны будут согласовывать дополнительные условия сделки. По состоянию на 31 декабря 2013 года руководство Компании считало, что сделка являлась высоковероятной. Выполнение «Роснефтью» своих обязательств по приобретению ЗАО «Иреляхнефть» и ОАО «АЛРОСА-Газ» зависит от завершения сделок по продаже газовых компаний. Однако существует ряд неопределенностей в отношении продажи ЗАО «Иреляхнефть» и ОАО «АЛРОСА-Газ», соответственно активы и обязательства этих компаний не были представлены как удерживаемые для продажи в настоящей консолидированной финансовой отчетности.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

5.2. Приобретение ОАО «Нижне-Ленское»

22 января 2013 года Группа приобрела у Правительства Республики Саха (Якутия) 51,0 процент акций ОАО «Нижне-Ленское» за 121 млн. долл. США, 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.

Справедливая стоимость чистых активов ОАО «Нижне-Ленское» на дату приобретения представляет собой следующее:

Основные средства	419
Товарно-материальные запасы	90
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1
Инвестиции в зависимые компании	14
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
Отложенные налоговые обязательства	(58)
Кредиты и займы	(131)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(119)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	237
Доля участия неконтролирующих акционеров, определенная как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов	(116)
Уплаченное денежное вознаграждение	121

5 июня 2013 года Группа приобрела дополнительную долю в размере 49,0 процентов уставного капитала ОАО «Нижне-Ленское» за 105 млн. долл. США, выплаченных денежными средствами. В результате сделки Группа приобрела 100,0 процентов уставного капитала в ОАО «Нижне-Ленское».

ОАО «Нижне-Ленское» принесло Группе выручку от продаж в размере 129 млн. долл. США и чистую прибыль в размере 19 млн. долл. США за период с даты приобретения по 31 декабря 2013 года.

На дату приобретения общая контрактная сумма дебиторской задолженности ОАО «Нижне-Ленское» была равна справедливой стоимости дебиторской задолженности, признанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5.3. Выбытие контрольного пакета акций в ОАО «ГМК Тимир»

2 апреля 2013 года Группа и компания «Евраз пи-эл-си» подписали соглашение о продаже 51,0 процента акций в ОАО «ГМК Тимир» за общую сумму денежного вознаграждения в размере 159 млн. долл. США, которое будет выплачено несколькими частями в течение 16 месяцев после совершения сделки. По итогам сделки «Евраз пи-эл-си» приобрела 51,0 процент акций ОАО «ГМК Тимир», Группа владеет 49,0 процентов акций минус одна акция и Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» владеет одной акцией.

В результате сделки Компания утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ГМК Тимир». Как следствие, ОАО «ГМК Тимир» было деконсолидировано со 2 апреля 2013 года. Активы и обязательства ОАО «ГМК Тимир» на дату деконсолидации представляют собой следующее:

Основные средства	175
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2
Денежные средства	2
Отложенные налоговые обязательства	3
Чистые активы деконсолидированного дочернего предприятия	183
Инвестиция в совместное предприятие, признанная по справедливой стоимости	72
Вознаграждение к получению	193
Прибыль от выбытия	82

Вознаграждение к получению включает вознаграждение, подлежащее уплате продавцом денежными средствами, в размере 159 млн. долл. США, как описано выше (из которых 91 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 года еще не оплачено), а также непогашенные займы в размере 34 млн. долл. США, выданные Группой ОАО



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

«ГМК Тимир» до утраты контроля. Вознаграждение к получению было уменьшено на сумму понесенных Группой затрат, связанных со сделкой, в размере 2 млн. долл. США.

Оставшаяся доля владения Группы в ОАО «ГМК Тимир» в размер 49,0 процентов была отражена по справедливой стоимости как инвестиция в совместное предприятие.

5.4. Гудвилл

Гудвилл в размере 44 млн. долл. США возник в результате приобретения 49 процентов 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 2013 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2014-2030 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 11,8% (на 31 декабря 2012 года: 10,8%), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированную на сумму налогового эффекта. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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:

	2013	2012
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	11,8%	10,8%
Индекс цен производителей на 2014-2018 гг.	3,3% - 8,3%	4,1% - 6,9%
Индекс цен производителей на 2019-2030 гг.	3,0% - 4,0%	3,0% - 3,8%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	3 807	3 606
Маржа EBITDA	29% - 48%	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 18 процентов (на 31 декабря 2012 года: на 15 процентов), или доллар США обесценится по отношению к рублю на 18 процентов (на 31 декабря 2012 года: на 10 процентов) по сравнению с предположениями, используемыми в проведенном тесте на обесценение гудвилла, или ставка дисконтирования возрастет до 25 процентов (на 31 декабря 2012 года: до 20 процентов), превышения возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью соответствующих групп активов, генерирующих денежные средства, не будет.

5.5. Зависимые компании и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли (убытке) за год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012	2013	2012	2013	2012
ОАО «ГМК Тимир»	Ангола	49,0	-	67	-	(1)	-
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Россия	32,8	32,8	52	62	29	37
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	Россия	22,8	-	14	-	1	-
Прочие	Россия	20-50	20-50	6	8	-	-
				139	70	29	37

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

Инвестиция в ОАО «Алмазэргиэнбанк» была приобретена в рамках покупки ОАО «Нижне-Ленское».

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний и совместных предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В мае 2013 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2012 год; доля Группы в этих выплатах составила 41 млн. долл. США до вычета налога в сумме 4 млн. долл. США. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за 2013 год, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 3 млн. долл. США.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

В апреле 2012 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2011 год; доля Группы в этих выплатах составила 46 млн. долл. США до вычета налога в сумме 5 млн. долл. США. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за 2012 год, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 4 млн. долл. США.

Обобщенная информация о зависимых копаниях Группы представлена ниже:

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ОАО «ГМК Тимир»		ОАО Алмазэргиен-банк		Прочие		Итого	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Внеоборотные активы	209	203	170	-	-	-	13	15	392	218
Оборотные активы	172	183	1	-	-	-	3	1	176	184
Итого активы	381	386	171	-	640	-	16	16	1 208	402
Долгосрочные обязательства	74	36	9	-	-	-	1	1	84	37
Текущие обязательства	149	159	26	-	-	-	2	1	177	160
Итого обязательства	223	195	35	-	581	-	3	2	842	197
Чистые активы	158	191	136	-	59	-	13	14	366	205
Доля Группы в чистых активах	52	62	67	-	14	-	7	7	140	69
Выручка	579	579	-	-	59	-	8	8	646	587
Прибыль/(убыток) за период	103	132	(3)	-	3	-	-	-	103	132
Объявленные дивиденды	(129)	(136)	-	-	-	-	-	-	(129)	(136)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 8 млн. долл. США и 9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 (прим. 25).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года приблизительно равна нулю.

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	167	199
Депозитные счета	116	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	283	206

По состоянию на 31 декабря 2013 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств и их эквивалентов Группы составляет 2,61 процента (31 декабря 2012 года: 0,13 процента).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года остатки денежных средств и их эквивалентов Группы были непросроченными и необесцененными.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

	Кредитный рейтинг на 31.12.2013	Рейтинговое агентство	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО «Банк ВТБ»	Baa2	Moody's	138	37
Текущие счета ООО «МАК Банк» в ЦБ РФ	Не применимо	Не применимо	28	67
ОАО «Газпромбанк»	Baa3	Moody's	28	5
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	26	40
ABN AMRO Bank N.V.	A2	Moody's	11	-
ОАО «Альфа-Банк»	Ba1	Moody's	5	1
ОАО «Сбербанк»	Baa1	Moody's	5	3
Lloyds TSB Bank	A2	Moody's	4	5
National Westminster Bank	A3	Moody's	3	2
The Bank of New York Mellon S.A.	Aa2	Moody's	3	-
ЗАО «Юникредитбанк»	Baa2	Moody's	2	1
Julius Baer Bank	A1	Moody's	2	2
ОАО «Банк БФА»	A+	Эксперт РА	2	-
АКБ «Держава»	B3	Moody's	1	2
HSBC	Aa3	Moody's	1	2
Прочие банки	Ba1 – Ba3	Moody's	24	39
Итого денежные средства и их эквиваленты			283	206



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земля и неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2012	1 912	2 602	1 661	555	343	1 123	96	8 292
Поступление	15	31	121	64	-	874	6	1 111
Поступление в результате приобретения газовых компаний (прим. 5)	4	205	5	2	844	214	-	1 274
Передача	138	324	185	4	-	(654)	3	-
Выбытие	(74)	(55)	(57)	(13)	(7)	(21)	(2)	(229)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 13)	-	63	-	-	-	-	-	63
Трансляционные разницы	115	150	106	31	(9)	65	8	466
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012	2 110	3 320	2 021	643	1 171	1 601	111	10 977
Поступление	12	92	194	64	4	953	21	1 340
Поступление в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское»	32	6	25	60	294	-	2	419
Передача	106	226	211	3	-	(547)	1	-
Переклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость (прим. 5.1)	(28)	(353)	(88)	(2)	(757)	(78)	-	(1 306)
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(42)	(1)	(2)	(3)	(171)	-	(4)	(223)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(19)	(15)	(80)	(28)	-	(23)	(6)	(171)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 13)	-	16	-	-	-	-	-	16
Трансляционные разницы	(152)	(238)	(155)	(50)	(99)	(128)	(9)	(831)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013	2 019	3 053	2 126	687	442	1 778	116	10 221
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 01.01.2012	(647)	(832)	(1 068)	(397)	(9)	(32)	(42)	(3 027)
Амортизация за год	(75)	(153)	(161)	(38)	(3)	-	(6)	(436)
Выбытие	20	22	39	12	1	-	3	97
Резерв под обесценение	(20)	-	-	-	-	-	-	(20)
Трансляционные разницы	(40)	(54)	(67)	(24)	(1)	(2)	(3)	(191)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2012	(762)	(1 017)	(1 257)	(447)	(12)	(34)	(48)	(3 577)
Амортизация за год	(61)	(183)	(214)	(39)	(3)	-	(7)	(507)
Переклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация (прим. 5.1)	1	30	5	-	-	-	-	36
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	6	-	1	1	-	-	2	10
Прочее выбытие – накопленная амортизация	5	9	79	27	-	-	4	124
Трансляционные разницы	55	79	97	33	1	3	3	271
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2013	(756)	(1 082)	(1 289)	(425)	(14)	(31)	(46)	(3 643)
Остаточная стоимость на 31.12.2012	1 348	2 303	764	196	1 159	1 567	63	7 400
Остаточная стоимость на 31.12.2013	1 263	1 971	837	262	428	1 747	70	6 578

Проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость основных средств

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в стоимость основных средств включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 9 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 9 млн. долл. США). Средневзвешенная ставка капитализации за 2013 год, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 134 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 128 млн. долл. США), составила 6,67 процента (на 31 декабря 2012 года: 7,08 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Финансовая аренда

Основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2013 года остаточная стоимость данного самолета составляет 17 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 21 млн. долл. США). Основные средства включают также горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2013 года остаточная стоимость данных объектов составляет 27 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 3 млн. долл. США).

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 2013 года и 31 декабря 2012 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 20 млн. долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в отношении активов, проданных ниже их балансовой стоимости третьим лицам после окончания отчетного периода.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Алмазы	960	894
Руда и концентраты	299	356
Материалы для добычи и строительства	493	456
Потребительские и прочие товары	100	94
Итого товарно-материальные запасы	1 852	1 800

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Займы выданные	88	74
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 27)	9	-
Векселя к получению	3	-
Авансы поставщикам	1	-
Долгосрочный НДС к возмещению	1	3
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	105	77

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир» (прим. 5.3)*	91	-
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	88	65
Займы выданные	63	88
НДС к возмещению	51	55
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 27)	50	14
Авансы поставщикам	41	79
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	24	27
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	83	91
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	491	419

*Вознаграждение к получению от «Евраз пи-эл-си», имеющей по состоянию на 31 декабря 2013 года кредитный рейтинг В+(Стабильный) по данным рейтингового агентства Standard & Poors.

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Займы выданные	7,9%	13,9%	9,7%	15,3%
Векселя к получению	10,1%	6,8%	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10,0%	12,6%	10,0%	12,0%

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

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	88	69	74	62
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 27)	9	9	-	-
Векселя к получению	3	3	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2	2	-	-

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

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	Трансляционные разницы	31 декабря 2012
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	117	-	(9)	126
	117	-	(9)	126
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	10	(1)	(1)	12
Прочая торговая дебиторская задолженность	25	(6)	(2)	24
	35	(7)	(3)	36

	31 декабря 2012		1 января 2012	
	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	Трансляционные разницы	1 января 2012
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	126	-	7	119
	126	-	7	119
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Векселя к получению	-	(3)	1	2
Займы выданные	12	-	-	5
Прочая торговая дебиторская задолженность	24	(18)	2	36
	36	(21)	3	43



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, 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 2013				31 декабря 2012			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	2	115	117	-	2	124	126
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	2	115	117	-	2	124	126
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	8	2	10	7	2	3	12
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	9	7	9	25	4	11	9	24
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	9	15	11	35	11	13	12	36

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

	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
31 декабря 2013					
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	5	39	7	37	88
Дебиторская задолженность зависимых компаний	9	-	-	-	9
Векселя к получению	3	-	-	-	3
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	3	-	-	3
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	17	42	7	37	103
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	7	34	15	7	63
Дебиторская задолженность зависимых компаний	24	-	26	-	50
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	11	6	7	-	24
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	60	21	2	83
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	42	100	69	9	220



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

31 декабря 2012	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	-	25	11	38	74
Прочая долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	25	11	38	74
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	13	39	30	6	88
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	4	6	17	-	27
Дебиторская задолженность зависимых компаний	14	-	-	-	14
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	1	51	27	12	91
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	32	96	74	18	220

Для целей данного анализа крупными считаются дебиторы, сумма активов которых превышает 153 млн. долл. США и выручка которых превышает 31 млн. долл. США. Руководство Группы считает, что дебиторская задолженность крупных дебиторов имеет более высокую оценку надежности, чем мелких и средних дебиторов и физических лиц.

По состоянию на 31 декабря 2013 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 304 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 280 млн. долл. США) 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 2013 года дебиторская задолженность в сумме 19 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 15 млн. долл. США) 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 2013 года и 31 декабря 2012 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Менее 3 месяцев	7	6
От 3 до 6 месяцев	2	2
От 6 до 12 месяцев	3	-
Более 1 года	7	6
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	19	14

По состоянию на 31 декабря 2013 года 13 дебиторов Группы (на 31 декабря 2012 года: 15 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 3 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 226 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 158 млн. долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма неиспользованных средств по кредитным линиям, открытым ООО «МАК Банк» в пользу третьих лиц, составила 8 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 9 млн. долл. США).

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 398 млн. долл. США на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0.02 долл. США за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

сумме 251 млн. долл. США, 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 2013 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 1 116 млн. долл. США (за 2012 год: 1 276 млн. долл. США). 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 2013 года дочерние общества Группы владели 4 852 800 акциями Компании (на 31 декабря 2012 года: 151 521 030 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы. 28 октября 2013 года в ходе размещения на международном рынке капитала обыкновенных акций Компании одно из дочерних обществ Группы продало 150 237 555 акций Компании (примечание 1).

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 7 253 717 750 и 7 215 583 230 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв по покупке доли неконтролиру- ющих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных убытков	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	(22)	1	(124)	(145)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	(104)	(104)
Остаток на 31 декабря 2012 года	(22)	1	(228)	(249)
Приобретение неконтролирующей доли	12	-	-	12
Остаток на 31 декабря 2013 года	(10)	1	(228)	(237)

Дивиденды

29 июня 2013 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в сумме 250 млн. долл. США (в том числе в размере 5 млн. долл. США по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 0,03 долл. США.

30 июня 2012 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в сумме 227 млн. долл. США (в том числе в размере 4 млн. долл. США по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 0,03 долл. США.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	600	600
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	285	200
	885	800
Еврооблигации	1 500	1 500
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	612	1185
Обязательство по финансовой аренде	18	15
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	36	60
	3 051	3 560
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(537)	(585)
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 514	2 975

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

По состоянию на 31 декабря 2013 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	-	600	-	-	-	600
Деноминированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	200	85	-	-	285
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	-	-	-	-
Еврооблигации	500	-	-	-	1 000	1 500
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	1	611	-	-	-	612
Обязательство по финансовой аренде	7	5	3	2	1	18
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	29	1	-	6	-	36
Итого долгосрочные кредиты и займы	537	1 417	88	8	1 001	3 051

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	-	-	600	-	-	600
Деноминированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	-	200	-	-	200
Еврооблигации	-	500	-	-	1 000	1 500
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	527	-	658	-	-	1 185
Обязательство по финансовой аренде	15	-	-	-	-	15
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	43	10	-	-	7	60
Итого долгосрочные кредиты и займы	585	510	1 458	-	1 007	3 560



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3,9%	6,5%	4,0%	7,2%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,8%	6,5%	4,9%	7,2%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,9%	12,2%	14,9%	10,3%
Еврооблигации	8,1%	4,5%	8,1%	4,4%
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	8,9%	7,7%	8,6%	6,1%
Обязательство по финансовой аренде	11,5%	11,5%	7,6%	7,6%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6,4%	12,2%	6,8%	10,3%

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 2013		31 декабря 2012	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	600	575	600	736
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	285	276	200	186
Еврооблигации	1 500	1 532	1 500	1 671
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	612	624	1 185	1 290
Обязательство по финансовой аренде	18	18	15	15
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	36	34	60	57

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2, еврооблигации и деноминированные в рублях неконвертируемые облигации относятся к Уровню 1, а обязательства по финансовой аренде – к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (примечание 30).

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	1 500	1 499
Отрицательные курсовые разницы	-	1
Остаток на конец года	1 500	1 500

Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012
До одного года	8	7	16	15
Более одного года	13	11	-	-
Итого финансовая аренда	21	18	16	15

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

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	500	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	630	85
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	4	-
	1 134	85
Европейские коммерческие бумаги	-	301
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	49	94
	1 183	480
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	537	585
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 720	1 065

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	301	-
Выпуск	262	1 180
Погашение	(567)	(950)
Курсовые разницы	4	71
Остаток на конец года	-	301



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	1,7%	7,3%	-	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	2,3%	7,3%	4,0%	6,1%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,1%	11,0%	-	-
Европейские коммерческие бумаги	-	-	4,7%	6,1%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 30). 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 2013		31 декабря 2012	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	500	493	-	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	630	618	85	84
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	4	3	-	-
Европейские коммерческие бумаги	-	-	301	300
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	49	5	94	96

13. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Резерв по социальным обязательствам	27	92
Резерв по обязательству на рекультивацию	94	80
Итого прочие резервы	121	172

Резерв по социальным обязательствам

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с правительством Республики Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития. Согласно заключенным договорам, Группа приняла на себя определенные обязательства социального характера, включая ремонт объектов социальной инфраструктуры, принадлежащих местным муниципалитетам, снос ветхого и аварийного жилья и прочее. В 2013 году Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 25 млн. долл. США, и продолжит исполнять их в течение 2014-2015 годов. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 34 млн. долл. США на 31 декабря 2013 года, и была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (примечание 15).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Резерв по обязательству на рекультивацию

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	80	16
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	6	1
Использование резерва	(1)	(3)
Изменение в оценке резерва	16	63
Трансляционные разницы	(7)	3
Остаток на конец года	94	80

Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности и признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (прим. 7). В 2012 и в 2013 годах Группа приняла на себя дополнительные обязательства по рекультивации, что привело к соответствующему увеличению величины резерва.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2013 года составила 8,9 процента (31 декабря 2012 года: 8,6 процента), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Текущая стоимость обязательств	615	631	449
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(276)	(237)	(186)
Необеспеченные пенсионные обязательства	339	394	263
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	32	35	25
Чистая стоимость обязательств	371	429	288



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
На 1 января 2012	449	(186)	25	288
Стоимость текущих услуг	7	-	1	8
Процентные расходы / (доходы)	38	(16)	2	24
	45	(16)	3	32
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Доход по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	(8)	-	(8)
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	1	-	-	1
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	80	-	5	85
Убыток от корректировки на основе опыта	51	-	2	53
	132	(8)	7	131
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(41)	-	(41)
Выплаченные пенсии	(25)	27	(2)	-
	(25)	(14)	(2)	(41)
Трансляционные разницы	30	(13)	2	19
На 31 декабря 2012	631	(237)	35	429
На 1 января 2013	631	(237)	35	429
Стоимость текущих услуг	12	-	1	13
Стоимость прошлых услуг	(6)	-	(1)	(7)
Процентные расходы / (доходы)	42	(16)	2	28
	48	(16)	2	34
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Доход по активам пенсионного плана, за исключением процентного дохода	-	(10)	-	(10)
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	69	-	-	69
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(64)	-	(4)	(68)
Убыток от корректировки на основе опыта	4	-	4	8
	9	(10)	-	(1)
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(61)	-	(61)
Выплаченные пенсии	(26)	30	(3)	1
	(26)	(31)	(3)	(60)
Трансляционные разницы	(47)	18	(2)	(31)
На 31 декабря 2013	615	(276)	32	371

Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 5 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 7 млн. долл. США), 1 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 1 млн. долл. США) и 1 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: ноль млн. долл. США) соответственно.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Расходы, признанные в составе прибылей или убытков		
Стоимость текущих услуг	13	8
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(7)	-
Процентные расходы	28	24
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	34	32

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода		
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	69	1
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(68)	86
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(2)	44
Итого (доходы) / расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(1)	131

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода		
Переоценка на 1 января	257	132
Изменение переоценки	(1)	131
Трансляционные разницы	(7)	6
Переоценка на 31 декабря	249	269

Оценка актуарных допущений основывается на рыночных прогнозах по состоянию на конец отчетного периода в отношении периода, в котором произойдет урегулирование обязательств. Средний предполагаемый период урегулирования обязательств Группы по состоянию на отчетную дату составляет 11,43 года.

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,0%	7,1%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	7,0%	7,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,5%

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 15 млн. долл. США (год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 13 млн. долл. США).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2014 года, составляют 46 млн. долл. США.

Актуарные допущения в отношении смертности сотрудников были сформированы на основе данных таблицы смертности населения Российской Федерации 1998 года, скорректированных на 50 процентов в отношении смертности сотрудников и на 25 процентов в отношении смертности пенсионеров Группы. Актуарные допущения, экстраполированные на ожидаемый возраст 60 лет, представлены ниже.



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	57	57
Женщины	56	55
Источник – таблица смертности, датированная:	1998 - скорректированная	1998
Средняя продолжительность жизни текущих работников в ожидаемом возрасте выхода на пенсию		
Мужчины	20,57	15,63
Женщины	25,84	23,03
Средняя продолжительность жизни текущих пенсионеров в ожидаемом возрасте выхода на пенсию		
Мужчины	18,21	15,63
Женщины	24,54	23,03
Средняя продолжительность жизни текущих работников в 60 лет		
Мужчины	18	14
Женщины	22	19
Средняя продолжительность жизни текущих пенсионеров в 60 лет		
Мужчины	16	14
Женщины	21	19

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предпосылок	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 6,16%
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 6,25%
Текучесть кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 0,17%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 3,47%

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013, %	Год, закончившийся 31 декабря 2012, %
Российские корпоративные облигации	35,6	10,5
Банковские депозиты	37,2	52,4
Российские государственные и муниципальные облигации	7,0	15,8
Долевые ценные бумаги российских эмитентов	20,2	20,7
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	0,0	0,6
Итого активы пенсионного плана	100,0	100,0

Все категории активов пенсионного плана рассчитываются по справедливой стоимости.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года 26 279 305 акций Компании и 3 782 акций ее дочернего общества ОАО «АЛРОСА-Нюрба» (по состоянию на 31 декабря 2012 года 17 675 610 акций Компании и ноль акций ОАО «Алроса-Нюрба») со справедливой стоимостью 28 млн. долл. США и 7 млн. долл. США соответственно (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 17 млн. долл. США и ноль долл. США. соответственно) принадлежали НПФ «Алмазная осень».

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

Волатильность активов пенсионного плана

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

Инфляционный риск

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

Продолжительность жизни

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

В отношении фондируемых планов, Группа соблюдает инвестиционную политику соответствия активов и обязательств, разработанную с целью формирования портфеля долгосрочных инвестиций, который будет соответствовать обязательствам в соответствии со схемой плана. В рамках данной политики, цель Группы заключается в соответствии активов плана обязательствам посредством инвестиций в долгосрочные ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательства. Группа осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. Существенная доля активов плана на конец 2013 года состоит из долевых ценных бумаг и облигаций, при этом Группа также инвестирует в эквиваленты денежных средств.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	214	214
Задолженность по заработной плате	168	136
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	178	135
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	53	53
Текущая часть резерва по социальным обязательствам (прим. 13)	34	-
Задолженность по выплате процентов	30	43
Авансы от покупателей	20	12
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	-	2
Прочая кредиторская задолженность	36	35
Итого торговые и прочие кредиторы	733	630

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 2013 года и 31 декабря 2012 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Платежи в социальные фонды	51	44
Налог на имущество	29	29
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	20	25
НДС	15	12
Подходный налог (с дохода работников)	22	16
Прочие налоги и отчисления	8	2
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	145	128

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 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Налог на имущество	114	109
Прочие налоги и отчисления	15	15
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	129	124

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от продажной стоимости экспортируемых алмазов (прим. 17).

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее общество Группы, должно производить ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия). С 1 января 2012 года выплаты осуществляются в размере 38 млн. долл. США (1 209 млн. руб.) в год.

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Текущие расходы по налогу на прибыль	322	361
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(41)	(2)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	23	(18)
Итого расходы по налогу на прибыль	304	341

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль до налога на прибыль	1 293	1 427
Теоретический налог на прибыль по законодательно установленной ставке 20 процентов	260	284
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	21	(21)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	23	78
Итого расходы по налогу на прибыль	304	341

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Влияние на отложенный налог изменения временных разниц,							
	31 декабря 2013	отнесенных на счет прибылей и убытков	возникших в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское»	возникших в результате реклассификации активов, предназначенных для продажи	Возникших в результате выбытия дочерних обществ	Трансляционные разницы	31 декабря 2012
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	135	(10)	60	(174)	3	(17)	273
Уценка товарно-материальных запасов	119	18	(5)	-	-	(8)	114
Отложенные налоговые активы							
Долгосрочные финансовые вложения	(6)	(15)	-	-	-	-	9
Резервы и начисления	(36)	(21)	-	-	-	3	(18)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(16)	1	-	-	-	1	(18)
Резерв по пенсионным обязательствам	(51)	-	-	-	-	4	(55)
Резерв по сомнительным долгам	(29)	(3)	-	-	-	2	(28)
Прочие вычитаемые временные разницы	(16)	(11)	-	-	-	(1)	(4)
Чистое отложенное налоговое обязательство	100	(41)	55	(174)	3	(16)	273



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	31 декабря 2012	отнесенных на счет прибылей и убытков	возникших в результате приобретения газовых компаний	Возникших в результате применения пересмотренног о МСФО (IAS) 19 н отнесенных на прочий совокупный доход	Трансляцио нные разницы	31 декабря 2011
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	273	(70)	176	-	12	155
Товарно-материальные запасы	114	34	1	-	5	74
Долгосрочные инвестиции	9	(2)	-	-	1	10
Отложенные налоговые активы						
Производные финансовые инструменты	-	13	-	-	(1)	(12)
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(18)	-	-	-	(1)	(17)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(18)	-	-	-	(1)	(17)
Резерв по пенсионным обязательствам	(55)	(1)	-	(17)	(2)	(35)
Резерв по сомнительным долгам	(28)	(3)	-	-	(1)	(24)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	28	-	-	(1)	(27)
Прочие вычитаемые временные разницы	(4)	(2)	-	-	-	(2)
Чистое отложенное налоговое обязательство	273	(3)	177	(17)	11	105

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 218 млн. долл. США и 308 млн. долл. США соответственно, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	3 990	3 328
Продажи на внутреннем рынке	682	1 034
Выручка от перепродажи алмазов	18	44
Итого выручка от продажи алмазов	4 690	4 406
Прочая выручка:		
Транспорт	143	172
Социальная инфраструктура	82	97
Торговля	52	44
Строительство	15	14
Продажа газа	175	9
Прочее	130	126
Итого выручка от продаж	5 287	4 868

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 267 млн. долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 225 млн. долл.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

США).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., и года, закончившегося 31 декабря 2012 г., у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов в объеме выручки Группы.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 028	919
Амортизация	434	385
Топливо и энергия	347	336
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	330	278
Материалы	276	270
Услуги	106	118
Транспорт	80	83
Себестоимость алмазов для перепродажи	19	40
Прочее	9	11
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(62)	(232)
Итого себестоимость продаж	2 567	2 208

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 188 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 173 млн. долл. США). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 179 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 144 млн. долл. США).

Амортизация основных средств в сумме 57 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 51 млн. долл. США) и расходы на оплату труда в сумме 90 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 96 млн. долл. США) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	174	184
Услуги и прочие административные расходы	126	79
Расходы по сомнительным долгам (прим. 9)	9	11
Итого общие и административные расходы	309	274

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 17 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 16 млн. долл. США). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 16 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 13 млн. долл. США).

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	41	40
Услуги и прочие коммерческие расходы	34	26
Итого коммерческие расходы	75	66

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты включают платежи в социальные фонды в размере 4 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 6 млн. долл. США). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 3 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 5 млн. долл. США).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль от выбытия ОАО «ГМК Тимир» (прим. 5.3)	79	-
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (прим. 5.1)	-	68
Прочее	45	32
Итого прочие операционные доходы	124	100

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Социальные расходы	145	300
Затраты на геологоразведку	290	249
Налоги и платежи кроме налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 16)	129	124
Убыток от выбытия основных средств	19	73
Прочее	58	53
Итого прочие операционные расходы	641	799

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, 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 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Содержание местной инфраструктуры	48	172
Расходы на благотворительность	78	104
Медицина	7	10
Образование	3	3
Прочие расходы	9	11
Итого социальные расходы	145	300

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 93 млн. долл. США (прим. 13). Расходы, относящиеся к резерву по социальным обязательствам, были включены в состав расходов на содержание местной инфраструктуры.

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Доходы по процентам	7	9
Прибыль от курсовых разниц	11	88
Итого финансовые доходы	18	97



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	119	118
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	74	73
Европейские коммерческие бумаги	71	41
Банковские кредиты	7	31
Прочие	36	-
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (прим. 13)	9	-
Убыток от курсовых разниц	218	27
Итого финансовые расходы	534	290

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль до налога на прибыль	1 293	1 427
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (прим. 5)	(28)	(38)
Доходы по процентам (прим. 23)	(7)	(9)
Расходы по процентам (прим. 24)	316	263
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 22)	19	73
Резерв под обесценение основных средств (прим. 7)	-	20
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (прим. 21)	-	(68)
Прибыль от выбытия дочерних обществ (прим. 21)	(82)	-
Резерв по социальным обязательствам (прим. 13)	-	92
Амортизация основных средств	449	385
Корректировка на запасы, использованные в строительстве	(66)	(64)
Корректировка на неденежные финансовые операции	(1)	(11)
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 6)	1	(1)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	219	(73)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	2 113	1 996
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(86)	(251)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	25	(124)
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(71)	72
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	37	20
Денежные средства от основной деятельности	2 018	1 713
Уплаченный налог на прибыль	(337)	(356)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	1 681	1 357



26. 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.

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

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки в российский закон о трансфертном ценообразовании. 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 с несвязанными сторонами) в случае, если сделка не является сделкой без заинтересованности.

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

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 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы есть 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 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 2013 года и 31 декабря 2012 года



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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 2013 года.

(d) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

Группа имеет контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 150 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года – 250 млн. долл. США).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 94 млн. долл. США на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года – в размере 80 млн. долл. США).

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в 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 акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2013 года 68,9 процента акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2013 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению внеочередного Общего собрания акционеров, состоявшегося в декабре 2013 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 9 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 5 независимых директоров в соответствии с российским законодательством (3 из которых выдвинуты Правительством Российской Федерации, 1 – Правительством Республики Саха (Якутия), 1 – руководством районов (улусов) Республики Саха (Якутия)), и 1 член Правления Компании. 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 консолидированном отчете о финансовом положении и в примечаниях 9 и 16. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и в примечаниях 16, 17, 18 и 26.

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составляла 16 млн. долл. США (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 41 млн.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

долл. США). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируруемыми государством, (за исключением займов, выданных данным сторонам) по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 66 млн. долл. США (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 60 млн. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 г. и 31 декабря 2012 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируруемыми государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Продажи алмазов	331	635
Прочие продажи	271	82
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	124	155
Прочие закупки	71	51

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не имеет договорных обязательств по продаже товаров или услуг сторонам, контролируемым государством. По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы были договорные обязательства по закупке товаров и услуг у сторон, контролируемых государством, в размере примерно 136 млн. долл. США (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 141 млн. долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	85	-
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	600	600
Итого долгосрочные кредиты банков	685	600
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	90	85
Итого краткосрочные кредиты банков	90	85
Итого кредиты банков	775	685

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	4,8%	-
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	3,9%	4,0%
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	2,1%	4,0%

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 33 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 19 млн. долл. США).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 22 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 41 млн. долл. США). Данные займы деноминированы в рублях. Сумма долгосрочной части данных займов составила 7 млн. долл. США, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 12,5 процентов годовых (на 31 декабря 2012 года: 9,3 процентов годовых). Сумма краткосрочной части займов составила 15 млн. долл. США, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 10,1 процентов годовых (на 31 декабря 2012 года: 9,7 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 3 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 4 млн. долл. США).

Сделка по приобретению газовых компаний у предприятий, аффилированных с ОАО «Банк ВТБ», а также сделка по приобретению ОАО «Нижне-Ленское» у Правительства Республики Саха (Якутия), описаны в примечании 5.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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) (за исключением независимых директоров в соответствии с российским законодательством) 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.

До 25 апреля 2013 года Правление Компании состояло из 20 человек. 25 апреля 2013 года Наблюдательный Совет Компании принял решение уменьшить число членов Правления Компании до 13 человек. На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года два члена Правления Компании являются также членами ее 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 24 млн. долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: 30 млн. долл. США). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2013 года составила 2 млн. долл. США (на 31 декабря 2012 года: 2 млн. долл. США)

Остатки по расчетам и операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО ГМК Тимир, займы выданные (прим. 5.3)	9	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	9	-

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	24	13
ОАО ГМК Тимир, займы выданные (прим. 5.3)	26	-
Прочие	-	1
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	50	14

В мае 2013 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года; доля Группы в этих выплатах составила 41 млн. долл. США, включая налог в сумме 4 млн. долл. США. В мае 2012 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2011 год; доля Группы в этих выплатах составила 46 млн. долл. США, до вычета налога в сумме 5 млн. долл. США. В течение 2013 года «Катока» выплатила дивиденды денежными средствами Группе в размере 30 млн. долл. США. В течение 2012 года «Катока» выплатила дивиденды денежными средствами Группе в размере 32 млн. долл. США. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа признала доход от курсовых разниц, относящийся к дивидендам к получению от «Катоки», в размере 1 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, – доход в размере 1 млн. долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года краткосрочная дебиторская задолженность зависимых компаний и совместных предприятий была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США и имела сроки погашения до одного года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед зависимыми компаниями и совместными предприятиями по продаже и покупке продукции, товаров, работ или услуг.

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в примечании 14.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

28. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В таблице, приведенной ниже, отображена информация о доли неконтролирующих акционеров дочерних предприятий, существенных для Группы:

Название	Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли / (убытке)		Выручка		Чистая прибыль / (убыток)		Итого совокупный доход / (убыток)	
	31.12.2013	31.12.2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	(20)	(23)	28	30	770	730	224	82	224	82
ООО «МАК Банк»	3	3	-	-	22	30	1	(1)	1	(1)
ОАО «Севералмаз»	3	4	-	-	39	34	(32)	(48)	(32)	(48)
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	(2)	(2)	-	-	91	76	12	27	12	27
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	1	(1)	2	1	15	14	5	2	5	2
Итого	(15)	(19)	30	31	937	884	210	62	210	62
Прочие несущественные для Группы	4	4	(1)	1						
Итого по данным финансовой отчетности	(11)	(15)	29	32						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	65	27	274	296	41	51	119	75
ООО «МАК Банк»	101	107	58	132	7	16	133	203
ОАО «Севералмаз»	615	490	90	89	314	-	28	155
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	329	353	19	17	195	-	13	231
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	89	83	5	12	116	-	10	133
Итого	1 199	1 060	446	546	673	67	303	797

Название	ОАО «АЛРОСА-Нюрба»		ООО «МАК Банк»		ОАО «Севералмаз»		ОАО «Вилуйская ГЭС-3»		«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Денежные средства от основной деятельности	331	270	(50)	25	(73)	(8)	29	26	4	1
Налог на прибыль к уплате	(67)	(29)	-	-	-	-	(7)	(2)	-	-
Чистая сумма поступления / (выбытия) денежных средств от основной деятельности	264	241	(50)	25	(73)	(8)	22	24	4	1
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности	(38)	(2)	3	(9)	(129)	(120)	(13)	(22)	-	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(224)	(252)	-	-	193	132	(9)	-	(7)	(5)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2	(13)	(47)	16	(9)	4	-	2	(3)	(4)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	19	115	102	11	7	4	3	4	9
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансляционная разница	1	-	(1)	3	-	1	(1)	(1)	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	4	67	121	2	12	3	4	1	5

Суммы, приведенные выше, не включают элиминацию внутригрупповых расчетов.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Наименование дочерней компании	Дивиденды выплаченные	
	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	28	24
Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	28	24

Неконтролирующие акционеры могут заблокировать любую сделку с заинтересованностью, финансовый эффект которой составляет: в ОАО «АЛРОСА-Нюрба» – 7 млн. долл. США, в ОАО «Севералмаз» – 14 млн. долл. США, в ОАО «Вилуйская ГЭС-3» – 2 млн. долл. США, в ООО «МАК Банк» – 3 млн. долл. США. Данные ограничения применяются к 2,0 процентам от совокупной стоимости активов компаний, перечисленных выше.

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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2013	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	4 957	177	108	135	52	107	374	5 910
Внутрисегментные продажи	-	(33)	(20)	(113)	(4)	(90)	(114)	(374)
Себестоимость продаж, в том числе	1 730	207	219	135	36	75	281	2 683
Амортизация	326	18	1	6	2	16	41	410
Валовая прибыль	3 227	(30)	(111)	-	16	32	93	3 227

Год, закончившийся 31 декабря 2012	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	4 629	186	110	13	52	89	185	5 264
Внутрисегментные продажи	-	(3)	(12)	(1)	(8)	(69)	(78)	(171)
Себестоимость продаж, в том числе	1 379	194	288	19	39	67	141	2 127
Амортизация	270	22	4	3	2	16	25	342
Валовая прибыль	3 250	(8)	(178)	(6)	13	22	44	3 137

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Сегментная выручка от продаж	5 910	5 264
Исключение внутрисегментных продаж	(374)	(171)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(267)	(225)
Прочие корректировки и переклассификации	18	-
Выручка от продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	5 287	4 868

¹ Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Сегментная себестоимость продаж	2 683	2 127
Корректировка амортизации основных средств	24	42
Исключение внутрисегментных закупок	(344)	(171)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	(51)	2
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	235	245
Корректировка запасов ³	14	34
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	7	(9)
Прочие корректировки	-	4
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(123)	(76)
Переклассификация себестоимости продаж ⁶	6	-
Прочие переклассификации	116	10
Себестоимость продаж в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	2 567	2 208

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

² Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

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

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

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

⁶ 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 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Бельгия	2 407	2 047
Российская Федерация	1 261	1 527
Индия	692	665
Израиль	531	352
Китай	163	114
Объединенные Арабские Эмираты	131	83
США	56	34
Армения	17	9
Ангола	15	14
Великобритания	8	7
Прочие страны	6	16
Итого выручка	5 287	4 868

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Российская Федерация	6 666	7 433
Ангола	89	77
Прочие страны	13	10
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	6 768	7 520

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 31 декабря 2013				На 31 декабря 2012			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	7	7	-	-	3	3
Итого	-	-	7	7	-	-	3	3



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Описание метода оценки и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровня 3 на 31 декабря 2013 года:

	Справедливая стоимость	Методика оценки	Используемые данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	Оценка чистых активов	Финансовая отчетность
Итого	7		

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	310	310
Займы выданные	-	-	88	88
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 27)	-	-	9	9
Векселя к получению	-	-	3	3
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	3	3
Итого активы	-	-	413	413
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	885	-	885
Еврооблигации	1 500	-	-	1 500
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	612	-	-	612
Обязательство по финансовой аренде	-	-	18	18
Прочая задолженность перед банками, деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	36	-	36
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 112	921	18	3 051
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	1 134	-	1 134
Прочая задолженность перед банками, деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	49	-	49
Итого краткосрочные кредиты и займы	-	1 183	-	1 183
Итого обязательства	2 112	2 104	18	4 234



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии справедливой стоимости:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	220	220
Займы выданные	-	-	74	74
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-
Итого активы	-	-	294	294
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	800	-	800
Еврооблигации	1 500	-	-	1 500
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	1 185	-	-	1 185
Обязательство по финансовой аренде	-	-	15	15
Прочая задолженность перед банками деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	60	-	60
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 685	860	15	3 560
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	85	-	85
Европейские коммерческие бумаги	301	-	-	301
Прочая задолженность перед банками деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	-	-	-
Прочая задолженность перед банками деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	94	-	94
Итого краткосрочные кредиты и займы	301	179	-	480
Итого обязательства	2 986	1 039	15	4 040

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

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

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды

24 апреля 2014 года Наблюдательный Совет Компании рекомендовал Общему годовому собранию акционеров, которое состоится 28 июня 2014 года, утвердить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в размере 10 826 млн. руб. (1,47 рубля за акцию).