

**АК «АЛРОСА» (ОАО)**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА И  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-61
1. Основная деятельность	9
2. Учетная политика	9
3. Управление финансовыми рисками	25
4. Финансовые инструменты по категориям	29
5. Структура Группы и инвестиции	30
6. Денежные средства и их эквиваленты	32
7. Основные средства	33
8. Товарно-материальные запасы	34
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
10. Капитал	37
11. Долгосрочные кредиты и займы	39
12. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	41
13. Прочие резервы	42
14. Резерв по пенсионным обязательствам	42
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
16. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства	47
17. Выручка от продаж	49
18. Себестоимость продаж	49
19. Общие и административные расходы	49
20. Коммерческие расходы	50
21. Прочие операционные доходы	50
22. Прочие операционные расходы	50
23. Финансовые расходы, нетто	51
24. Денежные средства от основной деятельности	51
25. Условные обязательства и прочие риски	52
26. Операции со связанными сторонами	53
27. Доля неконтролирующих акционеров	55
28. Информация о хозяйственных сегментах	56
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	59
30. События после отчетной даты	61



## **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»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за год закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства аудируемого лица 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 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*SAO PricewaterhouseCoopers Audit*

22 апреля 2015 года  
Москва, Российская Федерация



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2014 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2014	31 декабря 2013
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Деловая репутация (гудвилл)	5.3	26	44
Основные средства	7	4 828	6 578
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	5.4	111	139
Отложенный налоговый актив	16	34	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		7	7
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	44	105
Денежные средства на специальном счете	6	2	8
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 052</b>	<b>6 881</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	1 129	1 852
Предварительно уплаченный налог на прибыль		66	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	270	491
Денежные средства и их эквиваленты	6	386	283
Активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	5.1	-	1 333
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 851</b>	<b>3 962</b>
<b>Всего активы</b>		<b>6 903</b>	<b>10 843</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	10	398	398
Добавочный капитал		433	433
Выкупленные собственные акции	10	-	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	1 606	4 079
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»</b>		<b>2 437</b>	<b>4 910</b>
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		3	(37)
<b>Итого капитал</b>		<b>2 440</b>	<b>4 873</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	3 135	2 514
Резерв по пенсионным обязательствам	14	103	371
Прочие резервы	13	77	121
Отложенные налоговые обязательства	16	201	100
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 516</b>	<b>3 106</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	370	1 720
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	427	733
Налог на прибыль к уплате		48	54
Прочие налоги к уплате	16	94	145
Дивиденды к уплате		8	16
Обязательства группы выбытия, напрямую связанные с активами, удерживаемыми для продажи	5.1	-	196
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>947</b>	<b>2 864</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 463</b>	<b>5 970</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>6 903</b>	<b>10 843</b>

Утверждено и подписано 22 апреля 2015 года следующими руководителями:

И.П. Рящин  
И.о. президента



С.В. Линник  
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 2014 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от продаж	17	5 391	5 287
Себестоимость продаж	18	(2 595)	(2 582)
Роялти	16	(31)	(38)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 765</b>	<b>2 667</b>
Общие и административные расходы	19	(272)	(309)
Коммерческие расходы	20	(61)	(75)
Прочие операционные доходы	21	101	124
Прочие операционные расходы	22	(594)	(626)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>1 939</b>	<b>1 781</b>
Финансовые расходы, нетто	23	(1 949)	(516)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	5.4	42	28
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>32</b>	<b>1 293</b>
Налог на прибыль	16	(262)	(304)
<b>(Убыток) / прибыль за год</b>		<b>(230)</b>	<b>989</b>

### Прочий совокупный доход

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

Резерв по переоценке пенсионных обязательств		132	-
<b>Итого статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</b>		<b>132</b>	<b>-</b>

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

Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(2 006)	(299)
<b>Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков</b>		<b>(2 006)</b>	<b>(299)</b>
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>		<b>(1 874)</b>	<b>(299)</b>
<b>Совокупный (убыток) / доход за год</b>		<b>(2 104)</b>	<b>690</b>

### (Убыток) / прибыль за год, причитающиеся:

Акционерам АК «АЛРОСА»		(259)	960
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		29	29
<b>(Убыток) / прибыль за год</b>		<b>(230)</b>	<b>989</b>

### Совокупный (убыток) / доход за год, причитающиеся:

Акционерам АК «АЛРОСА»		(2 159)	661
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		55	29
<b>Совокупный (убыток) / доход за год</b>		<b>(2 104)</b>	<b>690</b>

Базовые и разводненные (убыток) / прибыль в расчете  
на одну акцию, причитающиеся акционерам  
АК «АЛРОСА» (в долл. США)

	10	(0,04)	0,13
--	----	--------	------



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2014 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
<b>Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности</b>	24	<b>1 989</b>	<b>1 747</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(860)	(1 192)
Запасы, использованные в строительстве		(71)	(66)
Поступления от продажи основных средств		32	6
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» за минусом денежных средств приобретенной компании		-	(121)
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(3)	(1)
Чистые поступления от выбытия дочерних предприятий		64	66
Полученные проценты		26	7
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		19	30
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(793)</b>	<b>(1 271)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Возврат кредитов и займов		(2 978)	(2 916)
Получение кредитов и займов		2 544	3 107
Проценты уплаченные		(244)	(297)
Продажа собственных акций		6	138
Выкуп собственных акций		(1)	-
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		-	(105)
Поступления от продажи неконтролирующей доли в дочерних предприятиях		2	8
Дивиденды уплаченные		(317)	(277)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(988)</b>	<b>(342)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>208</b>	<b>134</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года*		318	206
Курсовые разницы, начисленные на денежные средства и их эквиваленты		(140)	(22)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года*</b>	6	<b>386</b>	<b>318</b>

\* 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 2014 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)							Итого	Неконт- ролиру- ющая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Резерв трансля- ционных разниц	Нерас- преде- ленная прибыль			
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>7 213 444 600</b>	<b>398</b>	<b>433</b>	<b>(8)</b>	<b>(249)</b>	<b>(43)</b>	<b>3 813</b>	<b>4 344</b>	<b>(46)</b>	<b>4 298</b>
<b>Совокупный доход</b>										
Прибыль за год		-	-	-	-	-	960	960	29	989
Итого прочий совокупный убыток		-	-	-	-	(299)	-	(299)	-	(299)
<b>Итого совокупный (убыток) / доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(299)</b>	<b>960</b>	<b>661</b>	<b>29</b>	<b>690</b>
<b>Операции с акционерами</b>										
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)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>146 668 230</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>(115)</b>	<b>(95)</b>	<b>(20)</b>	<b>(115)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>7 360 112 830</b>	<b>398</b>	<b>433</b>	<b>-</b>	<b>(237)</b>	<b>(342)</b>	<b>4 658</b>	<b>4 910</b>	<b>(37)</b>	<b>4 873</b>
<b>Совокупный доход / (убыток) (Убыток) / прибыль за год</b>										
Прочий совокупный доход / (убыток)		-	-	-	-	-	(259)	(259)	29	(230)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>132</b>	<b>(2 032)</b>	<b>(259)</b>	<b>(1 900)</b>	<b>26</b>	<b>(1 874)</b>
<b>Операции с акционерами</b>										
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	-	(321)	(321)	-	(321)
Продажа собственных акций	4 852 800	-	-	-	-	-	5	5	-	5
Продажа неконтролирующей доли в дочерних компаниях		-	-	-	2	-	-	2	1	3
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		-	-	-	-	-	-	-	(16)	(16)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>4 852 800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>(316)</b>	<b>(314)</b>	<b>(15)</b>	<b>(329)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>7 364 965 630</b>	<b>398</b>	<b>433</b>	<b>-</b>	<b>(103)</b>	<b>(2 374)</b>	<b>4 083</b>	<b>2 437</b>	<b>3</b>	<b>2 440</b>

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.





АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 2014 г. и 31 декабря 2013 г. основными акционерами Компании являлись Правительства Российской Федерации (43,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

## 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 или 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 20 марта 2015 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. Валютой презентации настоящей отчетности является доллар США в виду того, что руководство Группы считает представление консолидированной финансовой отчетности в долларах США важным для пользователей. 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.

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

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



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

---

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 56,26 руб. за один доллар США и 32,73 руб. за один доллар США на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 68,34 руб. за один евро и 44,97 руб. за один евро на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно. Средний курс доллара США к российскому рублю за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил 38,60 (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 31,85).

#### **(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности**

В 2014 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2014 года и имеют отношение к ее деятельности.

##### **Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2014 года:**

*«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).* Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на Группу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).* Это изменение вводит 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 прибыли или убытка, 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. Данные поправки к стандарту не оказали существенного воздействия на Группу.

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).* 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. Данное разъяснение не оказало существенного воздействия на Группу.

*Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; 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 гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данные поправки к стандарту не оказали существенного воздействия на Группу.



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

*Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).* Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Данные поправки к стандарту не оказали существенного воздействия на Группу.

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.



- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на ее консолидированную финансовую отчетность.

*Поправка к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущена в ноябре 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).* 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. 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 г. 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 прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В 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 соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее консолидированную финансовую отчетность.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).* Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка 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 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 купли-продажи 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



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на ее консолидированную финансовую отчетность.

*«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).* Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

*«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).* В данных поправках Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).* Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентом, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

*«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).* Эти поправки позволяют предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. Данные поправки неприменимы для консолидированной финансовой отчетности Группы.

*«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).* Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на ее консолидированную финансовую отчетность.

*Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).* Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

---

настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее консолидированную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. 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, подготовленную в соответствии с МСФО.

*«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).* В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО. Не ожидается, что эти поправки существенно повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).* Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия. Не ожидается, что эти поправки существенно 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



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

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 долевого инструмента 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 прибыли 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.

**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 или убытках и изменениях в прочем совокупном доходе после приобретения. Когда доля группы в убытках совместного предприятия равна или превышает стоимость ее доли в совместном предприятии (которая включают в себя любые долгосрочные инвестиции, по сути формирующие часть чистых инвестиций в совместную деятельность), Группа не признает последующие убытки, если группа не брала на себя обязательств и не совершала платежи от лица совместного предприятия.



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

---

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 контролируруемую 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 или убытков.

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

#### **(d) Деловая репутация (гудвилл)**

Гудвилл отражается по фактической стоимости приобретения за минусом убытков от 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.

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

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

#### **(e) Основные средства**

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

Основные средства отражаются по 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:





## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом 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 или убытков в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

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

### **Амортизация**

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.

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:

	<b>Активы, используемые при добыче полезных ископаемых</b>	<b>Прочие активы</b>
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 2014 год составила 7,95 процента (за 2013 год – 9,3 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 или убытков



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

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

#### **(g) Товарно-материальные запасы**

Запасы алмазов, добытой руды и песков, 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 песков оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и песков, оставшихся на конец отчетного года. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и песков, затраты по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их использования, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи, которая в сравнимых обстоятельствах устанавливается Компанией, за 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 скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

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

*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 скидки 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
- займы и дебиторская задолженность.

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

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

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

Инвестиции Группы, имеющиеся в наличии для продажи, в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на анализе состояния рынка на каждую отчетную дату.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

Инвестиции в уставный капитал компаний, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

#### ***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, отличные от производных финансовых инструментов, с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли или убытки от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей или убытков консолидированного отчета о прибылях или убытках 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 или убытков Группы в момент их возникновения в результате одного или более событий, возникающих после первоначального признания финансового актива и оказывающих влияние на сумму или время поступления ожидаемых будущих денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов, которое может быть надежно оценено. Первостепенными факторами, которые Группа принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, являются информация о просроченной задолженности и возможности реализации обеспечения, связанного с данной задолженностью, в случае наличия такового. Следующие критерии также используются при определении доказательств обесценения финансового актива:

- задолженность полностью или частично просрочена и задержка платежа не обусловлена системой расчетов;
- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность 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 или убытков.

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

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предоплата относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. Предоплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда Группа получает контроль над активом и велика вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предоплата списывается в



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

---

прибыли или 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 или убытков за отчетный период.

#### **(к) 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 риску снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

#### **(л) 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.

#### **(м) 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; (б) Группа несет затраты по займам; и (с) Группа осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда 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.

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

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, сделанные в интересах сотрудников, напрямую вовлеченных в процесс производства алмазной



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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 и 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 или убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предпосылок, 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 или убытков. Группа осуществляет взносы в Негосударственный пенсионный фонд «Алмазная Осень», который инвестирует полученные средства в различные финансовые инструменты. Данные инвестиции рассматриваются в качестве активов пенсионного плана, так как они могут быть использованы только для финансирования обязательств перед работниками, не могут быть переданы кредиторам Группы (даже в случае банкротства) и могут быть возвращены Группе только в случае, если оставшиеся после такой передачи активы 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 или убытков немедленно.

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

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

#### **(p) Капитал**

##### ***Уставный капитал***

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

##### ***Выкупленные собственные акции***

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

##### ***Дивиденды***

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

#### **(q) Признание выручки**

Выручка от продаж отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара покупателю (отгрузка алмазов покупателям всегда производится в помещениях сбытовых подразделений Группы), когда товар больше не



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
*(в миллионах долларов США, если не указано иное)*

---

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.

### **(г) Налог на прибыль**

Налог на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей или 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.

### **(с) 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 или убытков Группы.

Отчеты о финансовом положении зарубежных дочерних компаний пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам, действовавшим на отчетную дату. Отчеты о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе этих компаний пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы,



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних компаний, учитываются в составе прочего совокупного дохода Группы.

**(t) Социальные обязательства**

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

**(u) Неденежные операции**

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

**(v) Сегментная отчетность**

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

**(w) Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи**

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

**(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.





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

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 2014 года и 31 декабря 2013 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. 25).

**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 2014 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 46 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: на 43 млн. долларов 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 2014 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 647 млн. долларов США (31 декабря 2013 г.: 428 млн. долларов 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, номинированным 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).

### 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 изменения процентных ставок.** Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2014 и 2013 годах кредиты и займы, полученные Группой, были номинированы в долларах США и рублях (прим. 11 и 12).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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 2014 г. увеличение / снижение процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам и займам на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к увеличению / уменьшению убытка после налогообложения на 6 млн. долларов США (31 декабря 2013 г.: прибыль после налогообложения снизилась/увеличилась бы на 5 млн. долларов США при увеличении / снижении процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам и займам на 20 процентов) главным образом за счет увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

**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.

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

В соответствии с директивой Правительства Российской Федерации Компания в настоящее время работает над приведением чистой валютной позиции к уровню 1 октября 2014 года.

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	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
<b>Активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	72	56	5	2	4	4
Дебиторская задолженность	48	37	-	-	1	-
	<b>120</b>	<b>93</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>4</b>
<b>Обязательства</b>						
Торговые и прочие кредиторы	3	35	12	3	1	-
Кредиты и займы	3 125	3 533	6	-	-	-
	<b>3 128</b>	<b>3 568</b>	<b>18</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 40 процентов при неизменности всех прочих переменных, убыток после налогообложения за год увеличился / уменьшился бы на 963 млн. долларов США., главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, номинированных в долларах США. За счет эффекта, учитываемого в составе прочего совокупного дохода, при указанном снижении / росте стоимости рубля по отношению к доллару США влияние на капитал составило бы на 51 млн. долларов США меньше / больше, чем на финансовый результат текущего года. 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 278 млн. долларов США, главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, номинированных в долларах США. Существенного влияния на прочие составляющие капитала оказано не было бы.

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

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

**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
<b>31 декабря 2014</b>					
Кредиты и займы	7	1	362	1 534	1 601
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	69	8	19	2	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	1	3	11	-	-
Задолженность по выплате процентов	14	14	176	298	271
Прочая кредиторская задолженность	21	-	-	-	-
	<b>112</b>	<b>26</b>	<b>568</b>	<b>1 834</b>	<b>1 872</b>
<b>31 декабря 2013</b>					
Кредиты и займы	42	637	1 041	1 505	1 009
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	107	24	30	7	10
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	4	9	40	-	-
Задолженность по выплате процентов	17	14	193	232	311
Прочая кредиторская задолженность	36	-	-	-	-
	<b>206</b>	<b>684</b>	<b>1 304</b>	<b>1 744</b>	<b>1 330</b>

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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. Руководство находится в процессе оценки релевантности уровня финансового рычага Группы текущей экономической ситуации. После завершения анализа руководство выработает план действий по улучшению коэффициента финансового рычага, если сочтет это необходимым.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Итого заемные средства	3 505	4 234
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(386)	(283)
Чистая задолженность	3 119	3 951
Итого акционерный капитал	2 440	4 873
Итого капитал	5 559	8 824
Коэффициент финансового рычага	56%	45%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

##### ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
<b>Внеоборотные финансовые активы</b>						
Денежные средства на специальном счете	2	8	-	-	2	8
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	7	7	7	7
Займы выданные	23	88	-	-	23	88
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	14	-	-	-	14	-
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	9	-	-	-	9
Векселя к получению	-	3	-	-	-	3
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	4	3	-	-	4	3
<b>Итого внеоборотные финансовые активы</b>	<b>43</b>	<b>111</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>50</b>	<b>118</b>
<b>Оборотные финансовые активы</b>						
Дебиторская задолженность зависимых компаний	58	50	-	-	58	50
Займы выданные	22	63	-	-	22	63
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	18	91	-	-	18	91
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3	24	-	-	3	24
Прочая торговая дебиторская задолженность	58	83	-	-	58	83
Денежные средства и их эквиваленты	386	283	-	-	386	283
<b>Итого оборотные финансовые активы</b>	<b>545</b>	<b>594</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>545</b>	<b>594</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>588</b>	<b>705</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>595</b>	<b>712</b>

##### ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		Итого	
	31 декабря		31 декабря	
	2014	2013	2014	2013
<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	3 135	2 514	3 135	2 514
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>3 135</b>	<b>2 514</b>	<b>3 135</b>	<b>2 514</b>
<b>Текущие финансовые обязательства</b>				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	370	1 720	370	1 720
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	98	178	98	178
Задолженность по выплате процентов	24	30	24	30
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	15	53	15	53
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	21	36	21	36
<b>Итого текущие финансовые обязательства</b>	<b>528</b>	<b>2 017</b>	<b>528</b>	<b>2 017</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>3 663</b>	<b>4 531</b>	<b>3 663</b>	<b>4 531</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				31 декабря 2014	31 декабря 2013
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия		100,0	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		100,0	100,0
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия		99,7	99,7
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,5	87,6
ООО «МАК Банк»	Банковская деятельность	Россия		84,7	84,7
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола		55,0	55,0
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	5.2	-	100,0

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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» (газовые компании)

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. На 31 декабря 2013 года руководство Компании считало, что завершение сделки по продаже газовых компаний в течение 12 месяцев является высоковероятным, соответственно активы и обязательства этих компаний были представлены как удерживаемые для продажи в консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2014 года сделка по продаже газовых активов не была завершена вследствие невозможности исполнения сторонами условий договора, соответственно активы и обязательства газовой компанией более не представлены как удерживаемые для продажи, так как руководство Компании не считает вероятным, что сделка по реализации будет завершена в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

### 5.2. Выбытие ЗАО «Иреляхнефть»

В июне 2014 года Группа продала 100% акций ЗАО «Иреляхнефть» за общую сумму денежного вознаграждения в размере 46 млн. долларов США.

В результате сделки Группа утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью общества. Активы и обязательства ЗАО «Иреляхнефть» на дату выбытия представляют собой следующее:

Основные средства	38
Запасы	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11
Денежные средства	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10)
<b>Чистые активы на дату выбытия</b>	<b>42</b>
<b>Вознаграждение к получению</b>	<b>46</b>
<b>Прибыль от выбытия</b>	<b>4</b>

### 5.3. Гудвилл

Гудвилл в размере 26 млн. долларов 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



**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

ОАО «Алмазы Анабара» на дату приобретения. На 31 декабря 2014 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2015-2023 гг. (ожидаемый период, в течение которого будет осуществляться производственная деятельность на существующих месторождениях предприятия), сделанных руководством. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения на 2015-2016 гг.	18,2%	11,8%
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения после 2016 г.	14,9%	11,8%
Индекс цен производителей на 2015-2019 гг.	5,6% - 10,6%	3,3% - 8,3%
Индекс цен производителей на 2020-2023 гг.	6,2% - 8,2%	3,0% - 4,0%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	7 546	3 807
Маржа по EBITDA	36% - 59%	29% - 48%

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

**5.4. 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 за год, закончившийся 31 декабря	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013
ОАО «ГМК Тимир»	Россия	49,0	49,0	39	67	-	(1)
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	32,8	32,8	61	52	42	28
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	Россия	20,0	22,8	8	14	1	1
Прочие	Россия	20-50	20-50	3	6	(1)	-
				<b>111</b>	<b>139</b>	<b>42</b>	<b>28</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 2014 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2013 год; доля Группы в этих выплатах составила 33 млн. долларов США до вычета налога в сумме 3 млн. долларов США. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за 2013 год, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 32 млн. долларов США.

В мае 2013 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2012 год; доля Группы в этих выплатах составила 41 млн. долларов США до вычета налога в сумме 4 млн. долларов 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. долларов США.

Обобщенная информация о зависимых компаниях Группы представлена ниже:

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ОАО «ГМК Тимир»		ОАО «Алмазэргиэнбанк»		Прочие		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Внеоборотные активы	205	209	104	170	н/п	н/п	8	13	317	392
Оборотные активы	268	172	2	1	н/п	н/п	2	3	272	176
Итого активы	473	381	106	171	361	640	10	16	950	1 208
Долгосрочные обязательства	70	74	3	9	н/п	н/п	-	1	73	84
Текущие обязательства	218	149	24	26	н/п	н/п	1	2	243	177
Итого обязательства	288	223	27	35	324	581	1	3	640	842
Чистые активы	185	158	79	136	37	59	9	13	310	366



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ОАО «ГМК Тимир»		ОАО «Алмазэргиен-банк»		Прочие		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Доля Группы в чистых активах	61	52	39	67	8	14	4	7	112	140
Выручка	608	579	-	-	57	59	7	8	672	646
Прибыль/(убыток) за год	126	103	-	(3)	4	3	-	-	130	103
Объявленные дивиденды	(100)	(129)	-	-	-	-	-	-	(100)	(129)

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 2 млн. долларов США и 8 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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. 24).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года приблизительно равна нулю.

### Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Депозитные счета	255	116
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	131	167
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>386</b>	<b>283</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года средневзвешенная годовая ставка процента на остаток денежных средств и их эквивалентов Группы составляет 14,64 процента (31 декабря 2013 года: 2,61 процента).

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года остатки денежных средств и их эквивалентов Группы были непросроченными и необесцененными.

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

	Кредитный рейтинг на		Рейтинговое агентство	
	31 декабря 2014	31 декабря 2014	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Банк ВТБ (ОАО)	Ваа3	Moody's	227	136
Газпромбанк (Швейцария)	BBB-	S&P	41	21
ОАО «Альфа-Банк»	Ва1	Moody's	40	5
ВТБ 24 (ПАО)	Ваа3	Moody's	18	2
Текущие счета ООО «МАК Банк» в ЦБ РФ	Не применимо	Не применимо	14	28
ОАО «Банк Москвы»	Ва1	Moody's	8	-
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	7	26
Lloyds Bank Plc	A1	Moody's	6	4
National Bank of Abu Dhabi	Aa3	Moody's	6	-
АО ЮниКредит Банк	BBB-	S&P	3	2
The Bank of New York Mellon S.A.	Aa2	Moody's	3	3
ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие»	Ва3	Moody's	3	-
ОАО «Сбербанк России»	Ваа2	Moody's	1	5
ABN AMRO Bank N.V.	A2	Moody's	1	11
Прочие банки	Прочие	Не применимо	8	40
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>386</b>	<b>283</b>




**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания	Земля и неотделимые улучшения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>2 110</b>	<b>3 320</b>	<b>2 021</b>	<b>643</b>	<b>1 171</b>	<b>1 601</b>	<b>111</b>	<b>10 977</b>
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	-
Реклассификация 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
<b>Трансляционные разницы</b>	<b>(152)</b>	<b>(238)</b>	<b>(155)</b>	<b>(50)</b>	<b>(99)</b>	<b>(128)</b>	<b>(9)</b>	<b>(831)</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013</b>	<b>2 019</b>	<b>3 053</b>	<b>2 126</b>	<b>687</b>	<b>442</b>	<b>1 778</b>	<b>116</b>	<b>10 221</b>
Поступление	8	102	156	49	4	724	6	1 049
Передача	108	597	146	33	-	(884)	-	-
Реклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость (прим. 5.1)	28	353	88	2	757	78	-	1306
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1)	(37)	(5)	(1)	-	(21)	(4)	(69)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(56)	(6)	(71)	(38)	-	(67)	(19)	(257)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 13)	-	(13)	-	-	-	-	-	(13)
<b>Трансляционные разницы</b>	<b>(871)</b>	<b>(1 601)</b>	<b>(998)</b>	<b>(303)</b>	<b>(503)</b>	<b>(692)</b>	<b>(41)</b>	<b>(5 009)</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>1 235</b>	<b>2 448</b>	<b>1 442</b>	<b>429</b>	<b>700</b>	<b>916</b>	<b>58</b>	<b>7 228</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2012</b>	<b>(762)</b>	<b>(1 017)</b>	<b>(1 257)</b>	<b>(447)</b>	<b>(12)</b>	<b>(34)</b>	<b>(48)</b>	<b>(3 577)</b>
Амортизация за год	(61)	(183)	(214)	(39)	(3)	-	(7)	(507)
Реклассификация 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
<b>Трансляционные разницы</b>	<b>55</b>	<b>79</b>	<b>97</b>	<b>33</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>271</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2013</b>	<b>(756)</b>	<b>(1 082)</b>	<b>(1 289)</b>	<b>(425)</b>	<b>(14)</b>	<b>(31)</b>	<b>(46)</b>	<b>(3 643)</b>
Амортизация за год	(56)	(162)	(214)	(53)	(64)	-	(5)	(554)
Реклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация (прим 5.1)	(1)	(30)	(5)	-	-	-	-	(36)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	-	22	3	-	-	-	1	26
Прочее выбытие – накопленная амортизация	27	2	69	36	-	-	4	138
<b>Трансляционные разницы</b>	<b>325</b>	<b>510</b>	<b>592</b>	<b>184</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	<b>20</b>	<b>1 669</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2014</b>	<b>(461)</b>	<b>(740)</b>	<b>(844)</b>	<b>(258)</b>	<b>(53)</b>	<b>(18)</b>	<b>(26)</b>	<b>(2 400)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2013</b>	<b>1 263</b>	<b>1 971</b>	<b>837</b>	<b>262</b>	<b>428</b>	<b>1 747</b>	<b>70</b>	<b>6 578</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2014</b>	<b>774</b>	<b>1 708</b>	<b>598</b>	<b>171</b>	<b>647</b>	<b>898</b>	<b>32</b>	<b>4 828</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в стоимость основных средств включены затраты по заемным средствам в размере 7 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 9 млн. долларов США). Средневзвешенная ставка



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

капитализации за 2014 год, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 75 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 134 млн. долларов США), составила 6,79 процента (31 декабря 2013 года: 6,67 процента). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23, затраты по заемным средствам включаются только в стоимость основных средств, которые относятся к строительным проектам, выполнение которых началось после 1 января 2009 года.

#### Финансовая аренда

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаточная стоимость данных объектов составляет 12 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 27 млн. долларов 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 2014 года и 31 декабря 2013 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

### 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Алмазы	571	960
Руда и концентраты	178	299
Материалы для добычи и строительства	328	493
Потребительские и прочие товары	52	100
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>1 129</b>	<b>1 852</b>

### 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Займы выданные	23	88
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»*	14	-
Авансы поставщикам	3	1
Долгосрочный НДС к возмещению	-	1
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 27)	-	9
Векселя к получению	-	3
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	4	3
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>44</b>	<b>105</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
НДС к возмещению	72	134
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 27)	58	50
Займы выданные	22	63
Авансы поставщикам	21	41
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	18	5
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»*	18	91
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3	24
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	58	83
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>270</b>	<b>491</b>

\*Вознаграждение к получению от «Евраз пи-эл-си», имеющей по состоянию на 31 декабря 2014 года кредитный рейтинг ВВ- (Стабильный) по данным рейтингового агентства Fitch.

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Займы выданные	5,1%	20,1%	7,9%	13,9%
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	18,2%	18,2%	-	-
Векселя к получению	-	-	10,1%	6,8%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10,1%	16,1%	10,0%	12,6%

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 2014		31 декабря 2013	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	23	18	88	69
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	14	14	-	-
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	9	9
Векселя к получению	-	-	3	3
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	4	4	3	3

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (прим. 29).

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	Эффект от перевода в валюту презентации	31 декабря 2013
Займы выданные	-	(117)	-	-	117
Дебиторская задолженность зависимых компаний	1	-	-	-	1
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	-	2	(1)	-
	<b>2</b>	<b>(117)</b>	<b>2</b>	<b>(1)</b>	<b>118</b>

#### Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	-	(1)	1
Займы выданные	10	-	6	(6)	10
Прочая торговая дебиторская задолженность	8	(16)	8	(7)	23
	<b>18</b>	<b>(16)</b>	<b>14</b>	<b>(14)</b>	<b>34</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2013	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	Эффект от перевода в валюту презентации	31 декабря 2012
Займы выданные	117	-	-	(9)	126
Дебиторская задолженность зависимых компаний	1	-	-	-	1
	<b>118</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9)</b>	<b>127</b>

**Краткосрочная дебиторская задолженность**

Займы выданные	10	(1)	-	(1)	12
Дебиторская задолженность зависимых компаний	1	-	-	-	1
Прочая торговая дебиторская задолженность	23	(6)	9	(2)	22
	<b>34</b>	<b>(7)</b>	<b>9</b>	<b>(3)</b>	<b>35</b>

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

	31 декабря 2014				31 декабря 2013			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>								
Займы выданные	-	-	-	-	-	2	115	117
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	1	1	-	-	1	1
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	1	-	1	-	-	-	-
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>116</b>	<b>118</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>								
Займы выданные	5	3	2	10	-	8	2	10
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	-	-	-	1	-	1
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3	5	-	8	9	3	11	23
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>18</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>34</b>

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

31 декабря 2014	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>					
Займы выданные	-	15	-	8	23
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	4	-	-	4
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>27</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>					
Дебиторская задолженность зависимых компаний	54	4	-	-	58
Займы выданные	-	17	3	2	22
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	-	3	-	-	3
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5	28	20	5	58
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>59</b>	<b>52</b>	<b>23</b>	<b>7</b>	<b>141</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

Для целей данного анализа крупными считаются дебиторы, сумма активов которых превышает 89 млн. долларов США и выручка которых превышает 26 млн. долларов 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 2014 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 161 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 304 млн. долларов 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 2014 года дебиторская задолженность в сумме 8 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 19 млн. долларов 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 2014 года и 31 декабря 2013 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Менее 3 месяцев	3	7
От 3 до 6 месяцев	-	2
От 6 до 12 месяцев	1	3
Более 1 года	4	7
<b>Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</b>	<b>8</b>	<b>19</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года 8 дебиторов Группы (31 декабря 2013 года: 13 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 2 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 91 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 226 млн. долларов США).

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма неиспользованных средств по кредитным линиям, открытым ООО «МАК Банк» в пользу третьих лиц, составила 4 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 8 млн. долларов США).

## 10. КАПИТАЛ

### Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 398 млн. долларов США на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0,02 доллара США за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 251 млн. долларов 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.



## АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 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 2014 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 670 млн. долларов США (за 2013 год: 1 116 млн. долларов 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 2014 года дочерние общества Группы не владели акциями Компании (31 декабря 2013 года: владели 4 852 800 акциями Компании). Право голоса по акциям, которыми владели дочерние общества, фактически контролировалось руководством Группы.

### Прибыль или убыток на акцию

Прибыль или убыток в расчете на одну акцию были рассчитаны путем деления прибыли или убытка, причитающихся 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 7 360 600 109 и 7 253 717 750 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

### Прочие резервы

	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных прибылей или убытков	Итого
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>(22)</b>	<b>1</b>	<b>(228)</b>	<b>(249)</b>
Приобретение неконтролирующей доли	12	-	-	12
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>(10)</b>	<b>1</b>	<b>(228)</b>	<b>(237)</b>
Приобретение неконтролирующей доли	2	-	-	2
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	132	132
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(8)</b>	<b>1</b>	<b>(96)</b>	<b>(103)</b>

### Дивиденды

28 июня 2014 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в сумме 321 млн. долларов США (в том числе по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 0,04 доллара США.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	600	600
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	1 525	285
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1	-
	<b>2 126</b>	<b>885</b>
Еврооблигации	1 000	1 500
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	356	612
Обязательство по финансовой аренде	9	18
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6	36
	<b>3 497</b>	<b>3 051</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(362)	(537)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>3 135</b>	<b>2 514</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 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:						
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	-	-	600	-	600
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	435	1 090	-	-	1 525
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	1	-	-	-	1
Еврооблигации	-	-	-	-	1 000	1 000
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	356	-	-	-	-	356
Обязательство по финансовой аренде	4	2	2	1	-	9
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2	-	4	-	-	6
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>362</b>	<b>438</b>	<b>1 096</b>	<b>601</b>	<b>1 000</b>	<b>3 497</b>

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:						
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	600	-	-	-	600
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	200	85	-	-	285
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	-	-	-	-
Еврооблигации	500	-	-	-	1 000	1 500
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	1	611	-	-	-	612
Обязательство по финансовой аренде	7	5	3	2	1	18
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	29	1	-	6	-	36
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>537</b>	<b>1 417</b>	<b>88</b>	<b>8</b>	<b>1 001</b>	<b>3 051</b>

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	6,3%	6,7%	3,9%	6,5%
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,2%	8,2%	4,8%	6,5%
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	9,2%	14,1%	14,9%	12,2%
Еврооблигации	7,8%	8,1%	8,1%	4,5%
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	8,9%	13,8%	8,9%	7,7%
Обязательство по финансовой аренде	11,5%	11,5%	11,5%	11,5%
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7,2%	14,1%	6,4%	12,2%

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 2014		31 декабря 2013	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	600	595	600	575
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	1 525	1 418	285	276
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1	1		
Еврооблигации	1 000	946	1 500	1 532
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	356	349	612	624
Обязательство по финансовой аренде	9	9	18	18
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6	5	36	34

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2, еврооблигации и номинированные в рублях неконвертируемые облигации относятся к Уровню 1, а обязательства по финансовой аренде – к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (прим. 29).

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

#### Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Остаток на начало года	1 500	1 500
Погашение	(500)	-
Остаток на конец года	1 000	1 500





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2014	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013
До одного года	4	4	8	7
Более одного года	6	5	13	11
<b>Итого финансовая аренда</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>21</b>	<b>18</b>

Обязательство по финансовой аренде относится к горнодобывающему оборудованию и транспортным средствам, отраженным в составе основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности (прим. 7). Перечисленные активы являются объектом залога по обязательствам по финансовой аренде ввиду того, что права на данные активы переходят обратно к лизингодателю в случае невыполнения лизингополучателем своих обязательств по договору.

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	-	500
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	630
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2	4
	<b>2</b>	<b>1 134</b>
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6	49
	<b>8</b>	<b>1 183</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	362	537
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>370</b>	<b>1 720</b>

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

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

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	1,7%	7,3%
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	-	2,3%	7,3%
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	12,4%	15,0%	11,1%	11,0%
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1,3%	17,8%	1,1%	1,1%

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 29). 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:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	500	493
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	-	630	618
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	2	2	4	3
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6	6	49	5

### 13. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Резерв по социальным обязательствам	11	27
Резерв по обязательству на рекультивацию	66	94
<b>Итого прочие резервы</b>	<b>77</b>	<b>121</b>

#### *Резерв по социальным обязательствам*

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с правительством Республики Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития. Согласно заключенным договорам, Группа приняла на себя определенные обязательства социального характера, включая ремонт объектов социальной инфраструктуры, принадлежащих местным муниципалитетам, снос ветхого и аварийного жилья и прочее. В течение 2014 и 2013 годов Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 23 млн. долларов США и 25 млн. долларов США соответственно, и продолжит исполнять их в течение 2015 года. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 18 млн. долларов США на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: 34 млн. долларов США), и была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (прим. 15).

#### *Резерв по обязательству на рекультивацию*

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
<b>Остаток на начало года</b>	<b>94</b>	<b>80</b>
Начисление резерва	17	25
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	8	9
Использование резерва	(1)	(1)
Изменение в оценке резерва	(13)	(9)
Трансляционные разницы	(39)	(10)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>66</b>	<b>94</b>

Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности и признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (прим. 7). В 2013 и в 2014 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 2014 года составила 14,1 процента (31 декабря 2013 года: 8,9 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

Группа осуществляет планы долгосрочного пенсионного и социального обеспечения работников с установленными выплатами, такие как: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам со дня рождения и к юбилейным датам трудового стажа работников, а также оказывает материальную помощь в случае смерти работников или неработающих пенсионеров.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Негосударственное пенсионное обеспечение осуществляется через отдельное юридическое лицо - негосударственный пенсионный фонд - НПФ «Алмазная Осень». Обязательства Группы по негосударственному пенсионному обеспечению покрываются за счет взносов в НПФ. Требования действующего законодательства не предусматривают минимальных размеров фондирования планов негосударственного пенсионного обеспечения. Прочие планы социального обеспечения работников являются нефондируемыми и осуществляются посредством выплат работникам непосредственно компаниями Группы.

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Текущая стоимость обязательств	259	615
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(169)	(276)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	90	339
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	13	32
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>103</b>	<b>371</b>

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

	Текущая стоимость фондируемых обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- руемых обязательств	Итого
<b>На 1 января 2013</b>	<b>631</b>	<b>(237)</b>	<b>35</b>	<b>429</b>
Стоимость текущих услуг	12	-	1	13
Стоимость прошлых услуг	(6)	-	(1)	(7)
Процентные расходы / (доходы)	42	(16)	2	28
	<b>48</b>	<b>(16)</b>	<b>2</b>	<b>34</b>
<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
	<b>9</b>	<b>(10)</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(61)	-	(61)
Выплаченные пенсии	(26)	30	(3)	1
	<b>(26)</b>	<b>(31)</b>	<b>(3)</b>	<b>(60)</b>
Трансляционные разницы	(47)	18	(2)	(31)
<b>На 31 декабря 2013</b>	<b>615</b>	<b>(276)</b>	<b>32</b>	<b>371</b>
Стоимость текущих услуг	11	-	1	12
Стоимость прошлых услуг	(7)	-	-	(7)
Процентные расходы / (доходы)	42	(19)	2	25
	<b>46</b>	<b>(19)</b>	<b>3</b>	<b>30</b>
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Доход по активам пенсионного плана, за исключением процентного дохода	-	10	-	10
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(181)	-	(7)	(188)
Убыток от корректировки на основе опыта	24	-	2	26
	<b>(157)</b>	<b>10</b>	<b>(5)</b>	<b>(152)</b>
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(27)	-	(27)
Выплаченные пенсии	(26)	26	(2)	(2)
	<b>(26)</b>	<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(29)</b>
Трансляционные разницы	(219)	117	(15)	(117)
<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>259</b>	<b>(169)</b>	<b>13</b>	<b>103</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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 2 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 5 млн. долларов США), ноль млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 1 млн. долларов США) и ноль млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 1 млн. долларов США) соответственно.

<b>Расходы, признанные в составе прибылей или убытков</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013</b>
Стоимость текущих услуг	12	13
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(7)	(7)
Процентные расходы	25	28
<b>Итого расходы, признанные в составе прибылей или убытков</b>	<b>30</b>	<b>34</b>

<b>Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013</b>
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	69
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(188)	(68)
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	36	(2)
<b>Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>(152)</b>	<b>(1)</b>

<b>Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013</b>
Переоценка на 1 января	249	257
Изменение переоценки	(152)	(1)
Трансляционные разницы	(64)	(7)
<b>Переоценка на 31 декабря</b>	<b>33</b>	<b>249</b>

Оценка актуарных допущений основывается на рыночных прогнозах по состоянию на конец отчетного периода в отношении периода, в котором произойдет урегулирование обязательств. Средний предполагаемый период урегулирования обязательств Группы по состоянию на отчетную дату составляет 9,6 года.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013</b>
Ставка дисконтирования (номинальная)	13,0%	8,0%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	8,3%	7,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	6,5%	5,5%

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 13 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 15 млн. долларов США).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2015 года, составляют 21 млн. долларов 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 «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
<b>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</b>		
Мужчины	57	57
Женщины	56	56
Источник – таблица смертности, датированная:	1998 - скорректированная	1998 - скорректированная
<b>Средняя продолжительность жизни текущих работников в ожидаемом возрасте выхода на пенсию</b>		
Мужчины	20,57	20,57
Женщины	25,84	25,84

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 2014 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 3,88%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 0,06%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 4,54%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Увеличение / уменьшение на 1 год	Уменьшение / увеличение на 1,92%
Текучесть кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 0,12%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 2,25%

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Российские корпоративные облигации	14,7%	35,6%
Банковские депозиты	70,3%	37,2%
Российские государственные и муниципальные облигации	3,4%	7,0%
Долевые ценные бумаги российских эмитентов	4,8%	20,2%
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	6,8%	-
<b>Итого активы пенсионного плана</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2014 года 4 962 акций дочернего общества Компании – ОАО «АЛРОСА-Нюрба» со справедливой стоимостью 8 млн. долларов США принадлежали НПФ «Алмазная осень». По состоянию на 31 декабря 2013 года 26 279 305 акций Компании и 3 782 акций ОАО «АЛРОСА-Нюрба» со справедливой стоимостью 28 млн. долларов США и 7 млн. долларов 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

активам плана будет меньше дохода исходя из данной ставки, это приведет к дефициту фондирования плана. Среди активов плана существенную долю занимают ценные бумаги, по которым в долгосрочной перспективе ожидается более высокая доходность, чем доходность по облигациям Правительства РФ при наличии риска волатильности в краткосрочной перспективе.

#### *Инфляционный риск*

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

#### *Продолжительность жизни*

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

В отношении фондируемых планов Группа соблюдает инвестиционную политику соответствия активов и обязательств, разработанную с целью формирования портфеля долгосрочных инвестиций, который будет соответствовать обязательствам в соответствии со схемой плана. В рамках данной политики цель Группы заключается в соответствии активов плана обязательствам посредством инвестиций в долгосрочные ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательства. Группа осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. В течение 2014 и 2013 гг. существенная доля активов плана состояла из долевых и долговых финансовых инструментов, при этом Группа также осуществляет инвестиции в денежные эквиваленты и срочные депозитные вклады.

## 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	132	214
Задолженность по заработной плате	106	168
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	98	178
Задолженность по выплате процентов	24	30
Текущая часть резерва по социальным обязательствам (прим. 13)	18	34
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	15	53
Авансы от покупателей	13	20
Прочая кредиторская задолженность	21	36
<b>Итого торговые и прочие кредиторы</b>	<b>427</b>	<b>733</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 2014 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 2014	31 декабря 2013
Платежи в социальные фонды	34	51
Налог на имущество	20	29
Подходный налог (с дохода работников)	15	22
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	12	20
НДС	4	15
Прочие налоги и отчисления	9	8
<b>Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль</b>	<b>94</b>	<b>145</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Налог на имущество	86	114
Прочие налоги и отчисления	14	15
<b>Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль</b>	<b>100</b>	<b>129</b>

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от продажной стоимости экспортируемых алмазов (прим. 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 31 млн. долларов США (1 209 млн. руб.) в год.

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Текущие расходы по налогу на прибыль	246	322
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(1)	(41)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	17	23
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>262</b>	<b>304</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль до налога на прибыль	32	1 293
Теоретический налог на прибыль по законодательно установленной ставке 20 процентов	6	260
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	17	21
Налоговый эффект по курсовым разницам, признанным в отношении внутригрупповых расчетов	156	-
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	83	23
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>262</b>	<b>304</b>

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 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц						
	31 декабря 2014	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Реклассификация активов, предназначенных для продажи	Возникших в результате выбытия дочерних обществ	Трансляционные разницы	31 декабря 2013
Основные средства	209	48	-	169	(1)	(142)	135
Уценка товарно-материальных запасов	42	(40)	-	-	-	(37)	119
Долгосрочные финансовые вложения	3	9	-	-	-	-	(6)
Резервы и начисления	(39)	(26)	-	-	-	23	(36)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(29)	(29)	-	-	-	16	(16)
Резерв по пенсионным обязательствам	(18)	(4)	22	-	-	15	(51)
Резерв по сомнительным долгам	-	24	-	-	-	5	(29)
Прочие вычитаемые временные разницы	(1)	17	(6)	-	-	4	(16)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>167</b>	<b>(1)</b>	<b>16</b>	<b>169</b>	<b>(1)</b>	<b>(116)</b>	<b>100</b>
Отложенный налоговый актив	(34)						
Отложенное налоговое обязательство	201						100
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>167</b>	<b>(1)</b>	<b>16</b>	<b>169</b>	<b>(1)</b>	<b>(116)</b>	<b>100</b>

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц						
	31 декабря 2013	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Возникших в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское»	Реклассификация активов, предназначенных для продажи	Возникших в результате выбытия дочерних обществ	Трансляционные разницы	31 декабря 2012
Основные средства	135	(10)	60	(174)	3	(17)	273
Уценка товарно-материальных запасов	119	18	(5)	-	-	(8)	114
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)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>100</b>	<b>(41)</b>	<b>55</b>	<b>(174)</b>	<b>3</b>	<b>(16)</b>	<b>273</b>
Отложенный налоговый актив	-						-
Отложенное налоговое обязательство	100						273
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)</b>	<b>100</b>	<b>(41)</b>	<b>55</b>	<b>(174)</b>	<b>3</b>	<b>(16)</b>	<b>273</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 127 млн. долларов США и 218 млн. долларов 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.





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	4 243	3 990
Продажи на внутреннем рынке	520	682
Выручка от перепродажи алмазов	24	18
<b>Итого выручка от продажи алмазов</b>	<b>4 787</b>	<b>4 690</b>
Прочая выручка:		
Продажа газа	180	175
Социальная инфраструктура	128	82
Транспорт	129	143
Прочее	167	197
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>5 391</b>	<b>5 287</b>

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 287 млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 267 млн. долларов США).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., и года, закончившегося 31 декабря 2013 г., у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов от общей выручки Группы.

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	902	1 028
Амортизация	481	434
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	382	330
Топливо и энергия	356	347
Материалы	244	276
Услуги	124	121
Транспорт	73	80
Себестоимость алмазов для перепродажи	24	19
Прочее	24	9
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(15)	(62)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2 595</b>	<b>2 582</b>

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 176 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 188 млн. долларов США). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 121 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 179 млн. долларов США).

Амортизация основных средств в сумме 61 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 57 млн. долларов США) и расходы на оплату труда в сумме 77 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 90 млн. долларов США) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

## 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	152	174
Услуги и прочие административные расходы	104	126
Расходы по сомнительным долгам (прим. 9)	16	9
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>272</b>	<b>309</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 16 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 17 млн. долларов США). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 13 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 16 млн. долларов США).

## 20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	36	41
Услуги и прочие коммерческие расходы	25	34
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>61</b>	<b>75</b>

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в размере 7 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 4 млн. долларов США). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 5 млн. долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 4 млн. долларов США).

## 21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Доход от курсовых разниц	72	4
Прибыль от выбытия дочерней компании (прим. 5.2)	4	79
Прочее	25	41
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>101</b>	<b>124</b>

## 22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Затраты на геологоразведку	222	275
Социальные расходы	138	145
Налоги и платежи кроме налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 16)	97	129
Убыток от выбытия основных средств	78	19
Убыток от выбытия дочерних компаний	6	-
Прочее	53	58
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>594</b>	<b>626</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Расходы на благотворительность	66	78
Содержание местной инфраструктуры	57	48
Медицина	6	7
Образование	3	3
Прочие расходы	6	9
<b>Итого социальные расходы</b>	<b>138</b>	<b>145</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

## 23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Доходы по процентам	26	7
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	(116)	(119)
Банковские кредиты	(80)	(71)
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	(46)	(74)
Европейские коммерческие бумаги	-	(7)
Прочие финансовые обязательства	(33)	(36)
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (прим. 13)	(8)	(9)
Убыток от курсовых разниц	(1 692)	(207)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 949)</b>	<b>(516)</b>

## 24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
<b>(Убыток)/прибыль до налога на прибыль</b>	<b>32</b>	<b>1 293</b>
<b>Корректировки на:</b>		
Доля чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (прим. 5)	(42)	(28)
Доходы по процентам (прим. 23)	(26)	(7)
Расходы по процентам (прим. 23)	283	316
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 22)	78	19
Прибыль от выбытия дочерних обществ (прим. 21, 22)	2	(79)
Резерв по социальным обязательствам (прим. 13)	12	-
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности и запасов, нетто	22	7
Амортизация основных средств	493	449
Корректировка на неденежные финансовые операции	-	(1)
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 6)	4	1
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	1 621	216
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	2 479	2 186
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(113)	(87)
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	37	19
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(75)	(71)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	4	37
<b>Денежные средства от основной деятельности</b>	<b>2 332</b>	<b>2 084</b>
Уплаченный налог на прибыль	(343)	(337)
<b>Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности</b>	<b>1 989</b>	<b>1 747</b>



## 25. 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.

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

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

### (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. Начиная с 1 января 2014 года завершилось действие некоторых переходных положений Налогового кодекса РФ о контролируемых сделках. 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.



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

---

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 2014 года и 31 декабря 2013 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

**(с) Судебные иски**

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

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

На 31 декабря 2014 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 129 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 195 млн. долларов США).

**(e) 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 66 млн. долларов США на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: в размере 94 млн. долларов США (прим. 13)).

## **26. 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 2014 года 68,9 процента акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2014 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2014 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 9 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), пятеро независимых директоров в соответствии с российским законодательством (трое из которых выдвинуты Правительством Российской Федерации, один – Правительством Республики Саха (Якутия), один – руководством районов (улусов) Республики Саха (Якутия)) и один 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 прим. 9 и 16. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и в прим. 17, 18, 19, 20 и 25.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

### 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 прейскуранта, утвержденного Министерством финансов РФ; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

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

<i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Краткосрочная дебиторская задолженность	107	66
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	16
Займы, полученные Группой	687	775
Займы, выданные Группой	3	20
Депозиты, денежные средства и эквиваленты	292	154

<i>Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Продажи алмазов	162	270
Прочие продажи	202	268
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(205)	(268)
Прочие закупки	(207)	(133)
Процентные доходы	18	7
Процентные расходы	(33)	(33)

### Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный Совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и представителей руководства Компании. Представители Правительств (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 2014 года Правление Компании состояло из 11 человек. Один член Правления Компании является также членом 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 11 декабря 2014 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 23 млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: 24 млн. долларов США). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2014 года составила 1 млн. долларов США (31 декабря 2013 года: 2 млн. долларов США). Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатам в отношении высшего руководства Компании, составили ноль млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: ноль млн. долларов США).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**Остатки по расчетам и операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями**

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
ОАО ГМК Тимир, займы выданные	-	9
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>9</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	36	24
ОАО ГМК Тимир, займы выданные	20	26
Прочие	2	-
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>58</b>	<b>50</b>

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

**27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ**

В таблице, приведенной ниже, представлена 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)	
	31.12.2014	31.12.2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	(3)	(20)	30	28	787	770	238	224	238	224
ООО «МАК Банк»	1	3	(2)	-	10	22	(10)	1	(10)	1
ОАО «Севералмаз»	2	3	-	-	85	39	(10)	(32)	(10)	(32)
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	(1)	(2)	-	-	70	91	14	12	14	12
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	1	1	1	2	15	15	2	5	2	5
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(15)</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>967</b>	<b>937</b>	<b>234</b>	<b>210</b>	<b>234</b>	<b>210</b>
Прочие несущественные для Группы	3	4	-	(1)						
<b>Итого по данным финансовой отчетности</b>	<b>3</b>	<b>(11)</b>	<b>29</b>	<b>29</b>						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	66	65	146	274	15	41	32	119
ООО «МАК Банк»	23	101	22	58	4	7	36	133
ОАО «Севералмаз»	389	615	113	90	1	314	13	28
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	194	329	8	19	-	195	111	13
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	85	89	7	5	109	116	14	10
<b>Итого</b>	<b>757</b>	<b>1 199</b>	<b>296</b>	<b>446</b>	<b>129</b>	<b>673</b>	<b>206</b>	<b>303</b>



## АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Название	ОАО «АЛРОСА-Нюрба»		ООО «МАК Банк»		ОАО «Севералмаз»		ОАО «Вилуйская ГЭС-3»		«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Денежные средства от основной деятельности	293	331	(33)	(50)	(88)	(73)	36	29	9	4
Налог на прибыль к уплате	(69)	(67)	-	-	-	-	(4)	(7)	-	-
Чистая сумма поступления / (выбытия) денежных средств от основной деятельности	224	264	(33)	(50)	(88)	(73)	32	22	9	4
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности	(44)	(38)	9	3	(59)	(129)	(15)	(13)	-	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(173)	(224)	(1)	-	149	193	(12)	(9)	(6)	(7)
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>(25)</b>	<b>(47)</b>	<b>2</b>	<b>(9)</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>(3)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	4	67	121	2	12	3	4	1	5
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	(5)	1	(21)	(7)	(2)	(1)	(2)	(1)	(1)	(1)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>21</b>	<b>67</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.

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

Наименование дочерней компании	Дивиденды выплаченные	
	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	18	28
<b>Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам</b>	<b>18</b>	<b>28</b>

Неконтролирующие акционеры могут заблокировать любую сделку с заинтересованностью, финансовый эффект которой составляет: в ОАО «АЛРОСА-Нюрба» – 3 млн. долларов США, в ОАО «Севералмаз» – 9 млн. долларов США, в ОАО «Вилуйская ГЭС-3» – 2 млн. долларов США. Данные ограничения применяются к 2% от совокупной средней стоимости чистых активов компаний, перечисленных выше.

## 28. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

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

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





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2014	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	5 065	155	151	207	307	5 885
Межсегментные продажи	-	(26)	(16)	(27)	(173)	(242)
Себестоимость продаж, в том числе	1 653	162	216	108	301	2 440
амортизация	283	12	12	27	46	380
<b>Валовая прибыль</b>	<b>3 412</b>	<b>(7)</b>	<b>(65)</b>	<b>99</b>	<b>6</b>	<b>3 445</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2013	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	4 957	177	108	208	460	5 910
Межсегментные продажи	-	(33)	(20)	(29)	(292)	(374)
Себестоимость продаж, в том числе	1 730	207	219	74	453	2 683
амортизация	326	18	1	19	47	411
<b>Валовая прибыль</b>	<b>3 227</b>	<b>(30)</b>	<b>(111)</b>	<b>134</b>	<b>7</b>	<b>3 227</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
<b>Сегментная выручка от продаж</b>	<b>5 885</b>	<b>5 910</b>
Исключение межсегментных продаж	(242)	(374)
Переклассификация таможенных пошлин <sup>1</sup>	(287)	(267)
Прочие корректировки и переклассификации	35	18
<b>Выручка от продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>5 391</b>	<b>5 287</b>

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>2 440</b>	<b>2 683</b>
Корректировка амортизации основных средств	102	24
Исключение межсегментных закупок	(204)	(345)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>1</sup>	(29)	(51)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых <sup>2</sup>	327	235
Корректировка запасов <sup>3</sup>	58	14
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>4</sup>	(3)	7
Прочие корректировки	5	1
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>5</sup>	(85)	(108)
Прочие переклассификации	(16)	122
<b>Себестоимость продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>2 595</b>	<b>2 582</b>

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

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

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

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

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Бельгия	2 631	2 407
Российская Федерация	1 097	1 261
Индия	686	692
Израиль	550	531
Китай	176	163
Объединенные Арабские Эмираты	163	131
США	31	56
Ангола	15	15
Великобритания	9	8
Армения	4	17
Прочие страны	29	6
<b>Итого выручка</b>	<b>5 391</b>	<b>5 287</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Российская Федерация	4 913	6 666
Ангола	85	89
Прочие страны	8	13
<b>Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)</b>	<b>5 006</b>	<b>6 768</b>

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

### Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2014				31 декабря 2013			
	Уровень			Итого	Уровень			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3	-	4	7	-	-	7	7
<b>Итого</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

Описание метода оценки и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровня:

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2014	Справедливая стоимость на 31 декабря 2013	Методика оценки	Используемые данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	7	Оценка чистых активов	Финансовая отчетность
<b>Итого</b>	<b>7</b>	<b>7</b>		

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

По состоянию на 31 декабря 2014 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:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	160	160
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	27	27
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>187</b>	<b>187</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Банковские кредиты	-	2 126	-	2 126
Еврооблигации	1 000	-	-	1 000
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	356	-	-	356
Обязательство по финансовой аренде	-	-	9	9
Прочая задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	6	-	6
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>1 356</b>	<b>2 132</b>	<b>9</b>	<b>3 497</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Банковские кредиты	-	2	-	2
Прочая задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	6	-	6
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>8</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 356</b>	<b>2 140</b>	<b>9</b>	<b>3 505</b>

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 справедливой стоимости:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	310	310
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	103	103
<b>Итого активы</b>	-	-	<b>413</b>	<b>413</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Банковские кредиты	-	885	-	885
Еврооблигации	1 500	-	-	1 500
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	612	-	-	612
Обязательство по финансовой аренде	-	-	18	18
Прочая задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	36	-	36
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>2 112</b>	<b>921</b>	<b>18</b>	<b>3 051</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Банковские кредиты	-	1 134	-	1 134
Прочая задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	49	-	49
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	-	<b>1 183</b>	-	<b>1 183</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 112</b>	<b>2 104</b>	<b>18</b>	<b>4 234</b>

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

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

### 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2015 года Группа продала свою долю в размере 84,7% в ООО «МАК Банк» третьей стороне. В результате сделки Группа потеряла возможность контролировать финансовую и операционную деятельность ООО «МАК Банк».