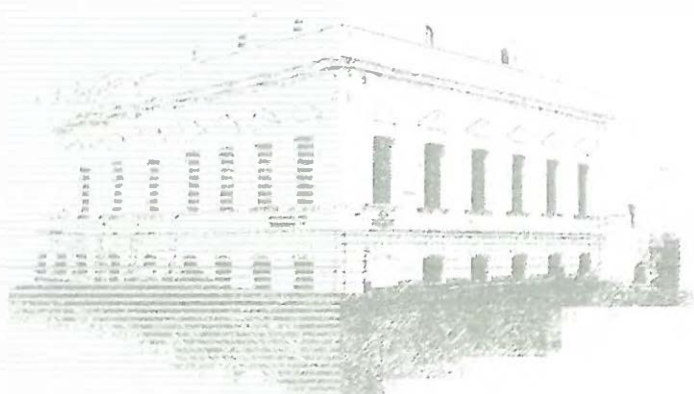




■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■

**ОАО «СЕВЕРАЛМАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012
ГОДА**



Accountants &
business advisers

ОАО «Севералмаз»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9-34



■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■



Accountants &
business advisers

Аудиторское заключение

Акционерам
Открытого акционерного общества
«Севералмаз»

Аудируемое лицо

Наименование:

Открытое акционерное общество «Севералмаз» и его дочернее общество (далее – «Группа»)

Место нахождения:

163000, Россия, г. Архангельск, ул. Карла Маркса, д. 15.

Государственная регистрация:

Образовано Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 марта 1992 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 2 октября 2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1022901494945.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» № 5353, ОРНЗ – 10201039470.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности и с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с учетом требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Вице-президент
ООО «ФБК»

Руководитель аудиторской проверки



А.В. Тихоновский
(на основании доверенности от
15 января 2013 г. №4/13)

П.В. Сунгурова
(квалификационный аттестат от
11 марта 2013 г. № 01-001300)

Дата аудиторского заключения
«12» марта 2014 года

ОАО «Севералмаз»

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

31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	17 945	12 965	10 510
Отложенные налоговые активы	12	755	764	380
Прочие внеоборотные активы		8	8	8
Итого внеоборотные активы		18 708	13 737	10 898
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	7	1 414	901	733
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	928	624	474
Денежные средства и их эквиваленты	5	336	2 076	51
Итого оборотные активы		2 678	3 601	1 258
Всего активы		21 386	17 338	12 156
Капитал				
Уставный капитал	9	17 568	17 568	421
Нераспределенный (убыток) / прибыль и прочие резервы		(677)	(785)	878
Итого капитал		16 891	16 783	1 299
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	10	3 730	-	10 395
Резерв по обязательству на рекультивацию		27	26	25
Итого долгосрочные обязательства		3 757	26	10 420
Текущие обязательства				
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	10	70	-	95
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	581	438	309
Задолженность по налогам	12	87	91	33
Итого текущие обязательства		738	529	437
Итого обязательства		4 495	555	10 857
Всего капитал и обязательства		21 386	17 338	12 156

Утверждено и подписано 11 марта 2014 года следующими руководителями:


С.А. Герасимов
Генеральный директор


Н.К. Мокеева
Главный бухгалтер
ФБК
Аудиторское заключение

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности

Отчет о совокупном доходе

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от продаж	13	1 077	1 642
Себестоимость продаж	14	(781)	(670)
Валовая прибыль		296	972
Общие и административные расходы	15	(255)	(245)
Коммерческие расходы		(8)	(8)
Прочие операционные доходы		20	11
Прочие операционные расходы	16	(231)	(363)
(Убыток) / прибыль от основной деятельности		(178)	367
Финансовые расходы, нетто	17	(73)	(565)
Убыток до налога на прибыль		(251)	(198)
Налог на прибыль	12	68	14
Чистый убыток за год		(183)	(184)
Совокупный убыток за год		(183)	(184)

Базовый и разводненный убыток в расчете на одну
акцию, причитающаяся акционерам ОАО
«Севералмаз» (в рублях)

(0,010436)

(0,00003)



Отчет о движении денежных средств

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Убыток до налогообложения		(251)	(198)
Корректировки на:			
Расходы по процентам	17	70	572
Курсовые разницы	17	3	(7)
Амортизация основных средств	14	496	345
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале		318	712
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов		(513)	(168)
Увеличение остатка торговой и прочей дебиторской задолженности		(305)	(546)
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам		145	128
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате кроме налога на прибыль		(6)	58
Чистый (отток) / приток денежных средств от операционной деятельности		(361)	184
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(5 436)	(2 774)
Поступления от продажи основных фондов		19	369
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5 417)	(2 405)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов		4 102	749
Погашение займов		-	(13 435)
Проценты уплаченные		(46)	(224)
Приобретение ОАО «СГТК «Терра»		(17)	-
Поступления от дополнительной эмиссии акций		-	17 147
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		4 039	4 237
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 739)	2 016
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 076	51
(Отрицательные) / положительные курсовые разницы		(1)	9
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		336	2 076



Отчет об изменениях в капитале

	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 01 января 2011 г.	389 457 070	421	1 833	(955)	1 299
Совокупный доход					
Убыток за год		-	-	(184)	(184)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(184)	(184)
Операции с акционерами					
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 9)	17 146 672 580	17 147	-	-	17 147
Убыток от досрочного погашения займов, полученных от акционеров, за минусом отложенного налога (Примечание 9)		-	(1 479)	-	(1 479)
Итого операции с акционерами		17 147	(1 479)	-	15 668
Остаток на 31 декабря 2011 г.	17 536 129 650	17 568	354	(1 139)	16 783
Совокупный доход					
Убыток за год		-	-	(183)	(183)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(183)	(183)
Операции с акционерами					
Доход от первоначального признания займов, полученных от акционеров, за минусом отложенного налога (Примечание 9)		-	308	-	308
Приобретение ОАО «СГГК «Терра» (Примечание 1)		-	(17)	-	(17)
Итого операции с акционерами		-	291	-	291
Остаток на 31 декабря 2012 г.	17 536 129 650	17 568	645	(1 322)	16 891



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества «Севералмаз» («Компания») и его дочернего общества («Группа») является добыча и реализация природных алмазов на территории Российской Федерации и за рубежом.

Компания образована 20 марта 1992 года с целью промышленного освоения месторождения, расположенного в Приморском районе Архангельской области, и создания комплекса производств по добыче, сортировке, гранению алмазов и изготовлению алмазного инструмента. Компания является владельцем лицензии на право пользования недрами с целевым назначением геологического доизучения и добычи алмазов на крупнейшем в Европе коренном месторождении алмазов имени М.В. Ломоносова, которое представляет собой шесть кимберлитовых трубок, пять из которых имеют промышленное содержание алмазов. Срок действия лицензии заканчивается в 2018 году. По мнению руководства Компании, срок действия вышеуказанной лицензии будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года основным акционером Компании является ОАО «АК «АЛРОСА» (99,62, 99,62 и 90,06 процентов акций, соответственно).

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 163000, Россия, г. Архангельск, ул. Карла Маркса, д. 15.

В июне 2012 года Компания приобрела у ОАО «АК «АЛРОСА» 92 процента акций ОАО «Северная Горно-геологическая Компания «Терра», финансовые показатели которой учтены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой в отношении сделок приобретения, осуществленных под общим контролем.

2. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Группа впервые подготовила финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 01 января 2011 г. является датой, начиная с которой Компания применяет МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на отчетную дату первой финансовой отчетности по МСФО. Данная версия применялась при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 01 января 2011 года и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов, которые были отражены по справедливой стоимости.

Так как первое применение МСФО Группой произошло после применения их материнским предприятием, то Группа в своей финансовой отчетности измеряла основные средства по стоимости, являющейся балансовой стоимостью, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность материнского предприятия ОАО «АК «АЛРОСА», основанную на дате перехода материнского предприятия на МСФО, без учета корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в котором материнское предприятие приобрело Компанию.

Поскольку Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), сверка счетов между финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с РСБУ и подготовленной в соответствии с МСФО, в данной финансовой отчетности не представлена.

Финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Компанией деятельности в качестве непрерывно функционирующей организации.



3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Комитетом по МСФО (КМСФО). В МСФО входят стандарты и интерпретации, одобренные КМСФО, включая Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации и осуществляет ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой Группы является российский рубль. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

В течение периода с 01 января 2011 года по 31 декабря 2012 года Группа применяла все МСФО и интерпретации, принятые КМСФО и КИМСФО, относящиеся к ее деятельности и действовавшие в отношении указанных отчетных периодов.

В 2012 году Группа досрочно применила *Интерпретацию (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы, понесенные в ходе разработки рудника открытым способом на этапе добычи»*, которая вступает в силу с 1 января 2013 года. Данная интерпретация рассматривает вопросы учета затрат на вскрышные работы, понесенных в ходе разработки рудников открытым способом на этапе добычи и способных принести в будущем предприятию экономические выгоды. Досрочное применение Интерпретации (IFRIC) 20 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Начиная с отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 года и имеют отношение к ее деятельности.

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

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12) (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того

как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Применение этой поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

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

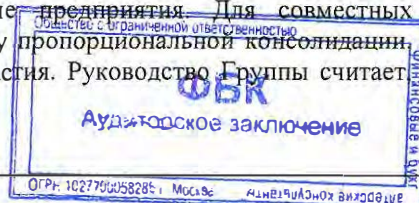
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес- моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретация (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Руководство Группы считает, что данный стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретация (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменен, а существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Руководство Группы считает, что данный стандарт не окажет влияние на финансовую отчетность.



МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний. Руководство Группы считает, что данный стандарт не окажет влияние на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. В настоящее время руководство Группы оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

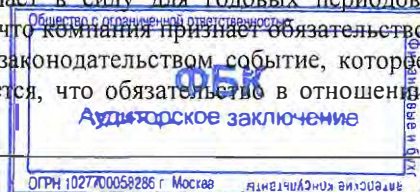
Поправка к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в ассоциированные компании и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные компании и совместную деятельность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». В настоящее время руководство Группы оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Руководство Группы считает, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 21 «Сборы» (выпущена в мае 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), которая разъясняет, что компания признает обязательство в отношении специального сбора, когда происходит предусмотренное законодательством событие, которое влечет за собой необходимость уплаты такого сбора. В нем также уточняется, что обязательство в отношении



специального сбора начисляется постепенно, если деятельность предприятия, которая влечет за собой необходимость уплаты такого сбора, ведется в течение периода времени, в соответствии с законодательством. В отношении сборов, которые начисляются при достижении минимального порогового значения, интерпретация разъясняет, что обязательство в отношении сбора не должно быть признано до тех пор, пока не будет достигнуто это минимальное пороговое значение. Руководство Группы считает, что применение этой интерпретации не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой величине применительно к нефинансовым активам» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты; разрешается досрочное применение, если применяется МСФО (IAS) 13 для отчетного и сравнительного периода). Поправки отменяют требование о раскрытии возмещаемой суммы, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, но ЕГДС не была обесценена. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в финансовой отчетности.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Поправки позволяют продолжить учет хеджирования в ситуации, когда дериватив, который был выбран в качестве инструмента хеджирования, является новацией (т.е. стороны договорились заменить их первоначального контрагента на новый), для осуществления клиринга в результате законов или правил, при условии соблюдения определенных условий. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в финансовой отчетности.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2012 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО (IFRS) 1)

- (i) разъясняет, что компания при прекращении подготовки отчетности в соответствии с МСФО может либо заново применить МСФО (IFRS) 1 или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применять,
- (ii) предоставляет освобождение от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» ретроспективно при первом применении МСФО.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что примечания к балансу не требуются при подготовке дополнительного баланса на дату начала сравнительного периода, в случае если он подготовлен в связи с существенным влиянием ретроспективных изменений и корректировок отчетности, изменений в учетной политике или реклассификаций для целей презентации, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в то время как такие примечания потребуются в случае, если руководство добровольно предоставляет дополнительную сравнительную информацию.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16) разъясняет, что если сервисное оборудование используется дольше одного годового периода, то такое оборудование классифицируется как основные средства, а не как запасы.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (МСФО (IAS) 32) разъясняет, что налоговые последствия распределения прибыли акционерам признаются в отчете о совокупном доходе, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) приводит в соответствие МСФО (IAS) 34 и требования МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». МСФО (IAS) 34 разъясняет, что для операционного сегмента в промежуточной финансовой отчетности требуется раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств, только если такая информация регулярно предоставляется высшему органу оперативного управления и в этих оценках произошли значительные изменения с момента последней годовой финансовой отчетности.



В настоящее время руководство Группы оценивает, какое влияние окажет применение этих поправок на консолидированную финансовую отчетность.

(с) Принципы консолидации

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

Дочернее предприятие – это юридическое лицо, в котором Группа имеет более половины голосующих акций или иным способом осуществляет контроль над текущей деятельностью этого предприятия. Консолидация дочерних предприятий осуществляется с момента перехода контроля к Группе и перестает производиться с момента утраты этого контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу покупки, кроме случаев приобретения под общим контролем (п. (d)). Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевым инструментам и обязательств, возникших или принятых на дату получения контроля. Издержки, связанные с приобретением, признаются в качестве расходов. Дата получения контроля является датой приобретения. Разница на дату приобретения между справедливой стоимостью инвестиций в дочерние компании до приобретения и суммой приобретенных чистых активов отражается как деловая репутация (гудвилл). Превышение справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвилл») признается в отчете о прибылях и убытках.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства и условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих акционеров.

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

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

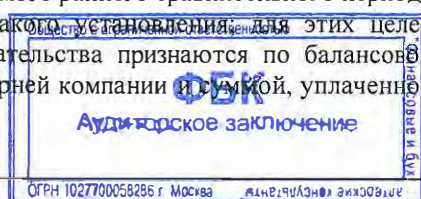
Зависимые компании - предприятия, на управление которыми Группа оказывает значительное, но не преобладающее влияние, учитываются по методу долевого участия. Значительное влияние обычно осуществляется через владение, прямое или косвенное, 20 - 50 процентами голосующих акций предприятия.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках; доля в изменении капитала после приобретения их Группой отражается в капитале. 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.

(d) Приобретения компаний, находящихся под общим контролем

Объединение бизнеса, включающее предприятия или бизнесы под общим контролем, - это объединение бизнеса, в котором все объединяющиеся предприятия или бизнесы в конечном итоге контролируются той же стороной как до, так и после объединения бизнеса, и контроль не является временным. Объединение бизнеса по результатам передачи доли участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются так, как если бы приобретение произошло на начало самого раннего сравнительного периода или, если установление общего контроля произошло позднее, на дату такого установления; для этих целей пересматриваются сравнительные данные. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости. Разница (при наличии таковой) между уставным капиталом дочерней компании и суммой, уплаченной за ее приобретение, отражается в составе капитала.



(е) Основные средства

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

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Фактическая стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или, в зависимости от обстоятельств, отражаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует высокая вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, являющихся следствием данных понесенных затрат, а также если величина данных затрат может быть достоверно оценена. Стоимость части основного средства, которая была заменена, списывается с баланса. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием основных средств, относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты, понесенные Группой в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых после получения Группой юридических прав на производство разведочных работ и до того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, отражаются как активы, связанные с разведкой и оценкой. После того как доказана коммерческая целесообразность добычи, капитализированные ранее затраты на разведку и оценку тестируются на предмет обесценения и классифицируются как материальные активы. В течение фазы разведки и оценки амортизация по ним не начисляется.

Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается исходя из объема производства для каждого месторождения. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых на каждом месторождении. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает признаки, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации. Основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Амортизация сооружений, непосредственно используемых при добыче полезных ископаемых, рассчитывается исходя из объема производства. Для целей этих расчетов на каждую отчетную дату руководство использует информацию об объемах балансовых запасов алмазосодержащей руды.



Сроки полезного использования для расчета амортизации:

Здания	30-50 лет
Сооружения	Объем производства
Машины и оборудование	2-15 лет
Транспорт	3-10 лет
Лицензии (с ограниченным сроком использования)	1-21 лет
Прочие	3-10 лет

Операционная аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, платежи по договорам операционной аренды отражаются в отчете о совокупной прибыли пропорционально сроку 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 потребуется 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 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.

(g) Товарно-материальные запасы

Запасы алмазов, добытой руды и концентрата, материалов, и потребительских товаров отражены в отчетности по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов списывается по формуле средневзвешенной стоимости.

Запасы добытой руды и концентрата оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и концентрата, оставшихся на конец отчетного года. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и концентрата, затраты по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их использования, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи, которая в сравнимых обстоятельствах устанавливается Группой, за минусом расходов на предпродажную подготовку и коммерческих расходов.

(h) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами

В состав финансовых активов Группы входят займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, отличные от производных финансовых инструментов, с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также посредством амортизации займов и дебиторской задолженности.

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

(i) Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются в составе прибылей и убытков Группы в момент их возникновения в результате одного или более событий, возникающих после первоначального признания финансового актива и оказывающих влияние на сумму или время поступления ожидаемых денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов, которое может быть оценено.

Первостепенными факторами, которые Группа принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, являются информация о просроченной задолженности и возможности реализации обеспечения, связанного с данной задолженностью, в случае наличия такового. Следующие критерии также используются при определении доказательств обесценения финансового актива:

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

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

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

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

Безнадежные с точки зрения возмещения активы списываются за счет соответствующего резерва под обесценение после осуществления всех возможных мер, предпринятых для возмещения стоимости активов, и определения суммы убытка. При последующем возмещении ранее списанных активов кредитуются счет убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе.

(j) Авансы выданные (предоплата)

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

(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 рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



(l) Налоги на добавленную стоимость

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

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

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет обязательные взносы в государственный пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, сделанные в интересах сотрудников, включаются в состав административных расходов.

(n) 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.

(o) 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.

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.

(p) Признание выручки

Выручка от продаж отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Группы и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

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

(q) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей и убытков Группы, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль — это сумма, которая будет перечислена налоговым органам или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего или предыдущих отчетных периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания отложенные налоги не

признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыли или убытки. 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. 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.

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.

(r) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков Группы.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2012 года составлял 30,37 руб. за один доллар США, на 31 декабря 2011 года - 32,20 руб. за один доллар США и на 01 января 2011 года - 30,35 руб. за один доллар США. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2012 года составлял 40,23 руб. за один евро, на 31 декабря 2011 года - 41,67 руб. за один евро и на 01 января 2011 года - 40,49 руб. за один евро.

(s) Социальные обязательства

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

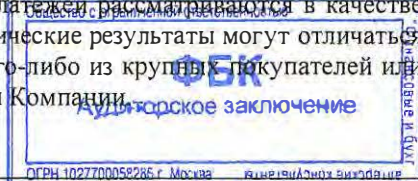
(t) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению.

(u) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики

При подготовке 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 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 Компании.



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

Будущие поступления денежных средств в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, рассматриваемой руководством на предмет обесценения, определяются на основании информации о платежах, 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. На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года таких признаков не существовало, в связи с чем Компания не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований.

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

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены.

Классификация лицензий. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, например земли, на которой расположены месторождения; соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 638 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – на 744 млн. руб., на 01 января 2011 г. – 850 млн. руб.), см. также Примечание 6.

4. 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 Компании по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

Риск изменения обменного курса. Поскольку Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и, в меньшей степени, к евро. По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года Группа не имеет существенных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

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, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Группе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и оказание услуг производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для минимизации кредитного риска, связанного с покупателями алмазного сырья, Группа использует полную предоплату. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на

покрытие сомнительной задолженности, созданный в настоящей финансовой отчетности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

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

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, и возможность погашать кредиторскую задолженность и заемные средства.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров.

	До 1 года	от 1 до 3 лет	Более 3 лет
31 декабря 2012			
Долгосрочные кредиты и займы	403	1 000	5 022
Торговая и прочая кредиторская задолженность	450	-	-
	853	1 000	5 022
31 декабря 2011			
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	386	-	-
	386	-	-
01 января 2011			
Долгосрочные кредиты и займы	527	1 647	12 822
Торговая и прочая кредиторская задолженность	292	-	-
	819	1 647	12 822

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.

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.

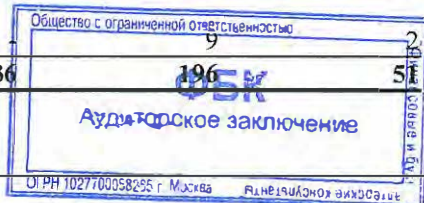
Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Текущие счета	336	196	51
Векселя предприятий группы «АЛРОСА»	-	1 880	-
	336	2 076	51

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

	Кредитный рейтинг на 31.12.2012	Рейтинговое агентство	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	336	187	49
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Baa 2	Moody's	336	196	51



ОАО «Севералмаз»

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года денежные средства и их эквиваленты включают беспроцентные векселя ОАО «АК «АЛРОСА» по предъявлению в размере 1 880 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 года рейтинговым агентством Moody's ОАО «АК «АЛРОСА» присвоен кредитный рейтинг Вa3.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года остатки денежных средств и их эквивалентов Группы были непросроченными и необесцененными.



ОАО «Севералмаз»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Затраты на разработку	Активы, связанные с разведкой и оценкой	Прочие	Всего
На 01 января 2011 года										
Первоначальная стоимость	523	3 909	625	706	2 267	4 840	-	353	17	13 240
Накопленная амортизация	(182)	(688)	(356)	(75)	(1 417)	-	-	-	(12)	(2 730)
Остаточная стоимость на 01 января 2011 года	341	3 221	269	631	850	4 840	-	353	5	10 510
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года										
Поступление	120	1 143	50	517	-	1 675	-	-	11	3 516
Передача	1	4 398	38	-	-	(4 437)	-	-	-	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(4)	(11)	(22)	(2)	-	-	-	(353)	-	(392)
Выбытие – накопленная амортизация	-	6	13	1	-	-	-	-	-	20
Амортизация, начисленная за год	(47)	(301)	(89)	(144)	(106)	-	-	-	(2)	(689)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	411	8 456	259	1 003	744	2 078	-	-	14	12 965
На 01 января 2012 года										
Первоначальная стоимость	640	9 439	691	1 221	2 267	2 078	-	-	28	16 364
Накопленная амортизация	(229)	(983)	(432)	(218)	(1 523)	-	-	-	(14)	(3 399)
Остаточная стоимость на 01 января 2012 года	411	8 456	259	1 003	744	2 078	-	-	14	12 965
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года										
Поступление	28	1 425	55	682	-	3 746	137	-	4	6 077
Передача	1	331	67	-	-	(400)	-	-	1	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(2)	(24)	(7)	(43)	-	(2)	-	-	-	(78)
Выбытие – накопленная амортизация	-	10	5	42	-	-	-	-	-	57
Амортизация, начисленная за год	(36)	(576)	(99)	(257)	(106)	-	-	-	(2)	(1 076)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	402	9 622	280	1 427	638	5 422	137	-	17	17 945
На 31 декабря 2012 года										
Первоначальная стоимость	667	11 171	806	1 860	2 267	5 422	137	-	33	22 363
Накопленная амортизация	(265)	(1 549)	(526)	(433)	(1 629)	-	-	-	(16)	(4 418)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	402	9 622	280	1 427	638	5 422	137	-	17	17 945



ОАО «Севералмаз»

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года группа основных средств «Затраты на разработку» в основном представляет собой затраты на доразведку тр. Пионерская месторождения им. М.В. Ломоносова. По состоянию на 01 января 2011 года группа основных средств «Активы, связанные с разведкой и оценкой» в основном представляет собой затраты на поисковые работы на Келинском и Верхнекелинском участках недр. В течение 2011 года результаты данных работ были реализованы ОАО «АК «АЛРОСА», прибыль от данной операции в размере 15 млн. руб. была отражена в составе прочих операционных доходов в отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2012 года в стоимость основных средств включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 66 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года - 4 млн. руб., на 01 января 2011 года - 1 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за 2012 год, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 2 812 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года - 411 млн. руб., на 01 января 2011 года - 41 млн. руб.), составила 5,18 процента (на 31 декабря 2011 года - 9,18 процента, на 01 января 2011 года - 12,8 процентов). 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.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Алмазы	646	448	396
Материалы	435	218	213
Руда и концентраты	330	204	59
Потребительские и прочие товары	3	31	65
	1 414	901	733

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Дебиторская задолженность предприятий группы «АЛРОСА»	63	230	7
Торговая дебиторская задолженность	28	11	13
Векселя предприятий Группы «АЛРОСА»	-	30	-
Прочая дебиторская задолженность	14	6	23
Итого финансовые активы	105	277	43
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	486	207	199
Возмещаемые налоги	63	4	70
Авансы поставщикам	274	136	162
	928	624	474

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Резерв на начало года	6	-
Начисление резерва	12	28
Списание безнадежной задолженности	(5)	(22)
Резерв на конец года	13	6



Обесцененная дебиторская задолженность на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года имеет сроки возникновения свыше трех месяцев. Обесцененная дебиторская задолженность относится к предприятиям и физическим лицам, испытывающим финансовые трудности или находящимся в процессе банкротства.

По состоянию на 31 декабря 2012 года просроченная, но не обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 2 млн. руб. имеет сроки возникновения менее трех месяцев. По состоянию на 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года Группа не имеет просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2012 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 926 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года - 624 млн. руб.; на 01 января 2011 года - 474 млн. руб.) не была просрочена или обесценена, в отношении нее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании на 01 января 2011 года равен 421 млн. руб.

24 февраля 2011 года внеочередное общее собрание акционеров Компании одобрило увеличение уставного капитала Компании путем выпуска новых акций и их размещения в пользу ОАО «АК «АЛРОСА» и миноритарных акционеров. 23 августа 2011 года Федеральная служба по финансовым рынкам Российской Федерации зарегистрировала итоги дополнительной эмиссии акций и увеличение уставного капитала Компании на 17 146 672 580 руб. Одновременно количество зарегистрированных акций Компании увеличилось до 17 536 129 650 обыкновенных акций.

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года равен 17 568 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года уставный капитал представлен 17 536 129 650 обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 1 руб. за акцию, на 01 января 2011 года – 389 457 070 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 1 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 32 млн. руб., которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

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 убытка, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 342 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: прибыль в размере 45 млн. руб.). Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей финансовой отчетности.

Прочие резервы

До 1 января 2011 года Компания получила займы от акционера. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости, рассчитанной с применением средней ставки процента по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием в размере 2 291 млн. руб., за минусом отложенного налога в размере 458 млн. руб. была отражена как прочие

резервы в составе капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Компания досрочно погасила все займы, полученные от акционера. С учетом эффекта справедливой стоимости, убыток от досрочного погашения составил 1 848 млн. руб., за минусом отложенного налога в размере 370 млн. руб., что было отражено в качестве уменьшения прочих резервов.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Компания получила дополнительные займы от акционера. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости, рассчитанной с применением средней ставки процента по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием в размере 385 млн. руб., за минусом отложенного налога в размере 77 млн. руб., была отражена как прочие резервы в составе капитала.

Прибыль на акцию

Убыток в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления убытка, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года. Количество размещенных акций за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, не менялось и составило 17 536 129 650 акций. Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составило 6 543 468 325 акций.

У Компании отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ КРАТКОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
ОАО «АК «АЛРОСА»	3 800	-	10 490
в т.ч. проценты к уплате	70	-	95
	3 800	-	10 490

Займы, полученные Группой по состоянию на 31 декабря 2012 года, подлежат погашению в 2018-2019 годах. Займы, полученные Группой по состоянию на 01 января 2011 года, подлежат погашению в 2015 году. В течение 2011 года Группа досрочно погасила все займы.

Средние эффективные ставки по состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2011 года составили 10,3 процента и 9,47 процента, соответственно.

На 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость займов составляет 3 946 млн. руб. По состоянию на 01 января 2011 года справедливая стоимость займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Кредиторская задолженность предприятий группы «АЛРОСА»	306	120	163
Кредиторская задолженность поставщикам	140	114	123
Прочая кредиторская задолженность	4	152	6
Итого финансовые обязательства	450	386	292
Авансы покупателей	-	4	3
Задолженность по заработной плате	131	48	14
	581	438	309



В соответствии с законодательством Российской Федерации Компания оплачивает сотрудникам отпускные, а также расходы на проезд туда и обратно до места проведения отпуска сотрудникам и членам их семей. Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников включено в состав задолженности по заработной плате.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате включают следующее:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Налог на имущество	51	67	24
Пенсионный налог	17	12	5
Подходный налог (с дохода работников)	11	8	3
Прочие налоги	8	4	1
	87	91	33

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Компания является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от продажной стоимости экспортируемых алмазов (Примечание 13).

Доходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Отложенные доходы по налогу на прибыль	68	14
	68	14

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Убыток до налога на прибыль	251	198
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(50)	(40)
(Доходы)/расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(18)	26
	(68)	(14)

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя в основном, убытки от выбытия и списания основных средств, социальные расходы и расходы на выплаты работниками, а также штрафы за нарушение условий договоров, не принимаемые в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль.

ОАО «Севералмаз»

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

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

	31 декабря 2012	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет капитала	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков	31 декабря 2011
Отложенные налоговые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(74)	(77)	3	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1)	-	(1)	-
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	2	-	(22)	24
Товарно-материальные запасы	15	-	14	1
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	19	-	-	19
Актив, относящийся к неиспользованному налоговому убыткам, перенесенным на будущие периоды	789	-	74	715
Резерв по обязательству на рекультивацию	5	-	-	5
Чистый отложенный налоговый актив	755	(77)	68	764

	31 декабря 2011	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет капитала	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков	01 января 2011
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	24	-	(30)	54
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	5	(5)
Долгосрочные кредиты и займы	-	370	88	(458)
Товарно-материальные запасы	1	-	(3)	4
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	19	-	-	19
Актив, относящийся к неиспользованному налоговому убыткам, перенесенным на будущие периоды	715	-	(46)	761
Резерв по обязательству на рекультивацию	5	-	-	5
Чистый отложенный налоговый актив	764	370	14	380



ОАО «Севералмаз»

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа признала отложенный налоговый актив, относящийся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, в пределах вероятной налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в будущем. Дата истечения срока, в течение которого эти убытки могут быть перенесены на будущие налоговые периоды – 2022 год.

13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от продажи алмазов:		
Продажи на внутреннем рынке	420	466
Экспорт	399	974
Прочая выручка:		
Геолого-разведочные работы	152	140
Транспортные услуги	41	14
Перепродажа товаров	29	37
Прочее	36	11
	1 077	1 642

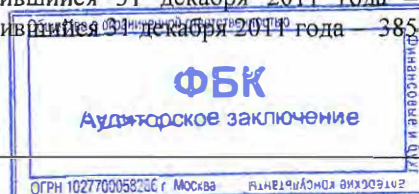
Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 28 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за год, закончившихся 31 декабря 2011 года – 68 млн. руб.).

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Амортизация	496	345
Заработная плата и прочие выплаты работникам	370	191
Услуги	80	105
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	54	51
Материалы	43	58
Транспорт	12	5
Топливо и электроэнергия	12	79
Прочее	38	33
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(324)	(197)
	781	670

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 86 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за год, закончившихся 31 декабря 2011 года – 61 млн. руб.).

Амортизация основных средств в сумме 580 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 344 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 480 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 385 млн. руб.) были включены в состав капитальных затрат.



15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Заработная плата и прочие выплаты работникам	179	155
Услуги и прочие административные расходы	64	62
Начисление резерва по сомнительным долгам	12	28
	255	245

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 53 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за год, закончившихся 31 декабря 2011 года – 43 млн. руб.).

16. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Налог на имущество	207	159
Убыток от выбытия основных средств	8	3
Социальные расходы	5	16
Расходы, связанные с нарушением условий договоров	5	146
Прочее	6	39
	231	363

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Расходы по процентам	70	572
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц	3	(7)
	73	565

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

Аудиторское заключение

(b) Налогообложение

Российское налоговое законодательство, действующее на отчетную дату и применимое к деятельности Группы, допускает различные толкования применимости в отношении операций и деятельности Компании. 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.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года Группа имеет условные налоговые обязательства, возникновение которых обусловлено неопределенностью в интерпретации налогового законодательства в отношении возможности признания в налоговом учете отдельных расходов и возмещения относящегося к ним входящего НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах она может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(c) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года.

(d) Страхование

Большая часть движимого и недвижимого имущества Группы застрахована на сумму, которая является достаточной для покрытия всех расходов, связанных с заменой застрахованных активов.

(e) Обязательства по операционной аренде

В таблице представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Не позднее 1 года	45	51	47
От 1 года до 5 лет	216	198	169
После 5 лет	359	338	327
	620	587	543



(f) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2012 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 110 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 604 млн. руб., на 01 января 2011 год – 80 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не имеет сколь бы то ни было значимых обязательств по рекультивации, восстановлению и защите окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за 2012 и 2011 годы.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года 99,62 процентов акций Компании принадлежат ОАО «АК «АЛРОСА». По состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года 83 процента акций ОАО «АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), а также 8 процентов акций ОАО «АК «АЛРОСА» принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

Остатки по налоговым расчетам и налоговые операции Группы раскрыты в примечании 8 и 12.

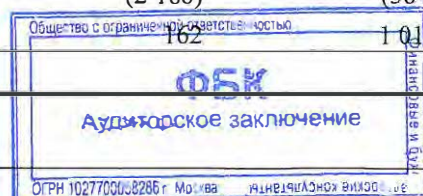
Операции с акционерами

Остатки по расчетам Группы, за исключением долгосрочных займов, с предприятиями группы «АЛРОСА» раскрыты в примечаниях 5, 8 и 11.

Остатки и операции по долгосрочным займам Группы, полученным от ОАО «АК «АЛРОСА», раскрыты в отчете о движении денежных средств и примечаниях 9, 10 и 17.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа проводила следующие операции с предприятиями группы «АЛРОСА»:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Получение денежных средств в результате дополнительной эмиссии акций	-	17 100
Приобретение векселей	-	(3 490)
Выдача займа	-	(30)
Погашение займа	-	30
Погашение векселей	1 910	1 580
Закупки	(2 186)	(584)
Продажи	162	1 011



Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируруемыми государством. Такими операциями, в основном, являются продажи алмазов и закупки топлива. Цены на алмазную продукцию устанавливаются в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года у Группы отсутствуют существенные остатки по расчетам со сторонами, контролируруемыми государством.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируруемыми государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Продажи алмазного сырья	418	2
Прочие продажи	25	4
Закупки	281	248

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года Группа не имеет существенных договорных обязательств по продаже и закупке товаров или услуг сторонам, контролируемым государством.

Вознаграждение высшего руководства

Совет директоров Компании состоит из 5 человек, включая четырех представителей ОАО «АК «АЛРОСА», а также генерального директора Компании. Члены Совета директоров Компании имеют право на получение вознаграждения за исполнение обязанностей. Генеральный директор Компании в составе Совета директоров не имеет права на получение вознаграждения за участие в Совете директоров Компании и получает вознаграждение за исполнение обязанностей генерального директора Компании.

Правление Компании состоит из 7 человек, один из которых является также членом Совета директоров. Члены Правления Компании имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров и положением о вознаграждении коллегиального исполнительного органа. В соответствии с российским законодательством Компания производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая представителей Правления Компании.

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 58 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года - 32 млн. руб.).

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – добыча и реализация природных алмазов на территории Российской Федерации и за рубежом. Результаты деятельности в этом сегменте, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, а также активы и обязательства на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года представлены соответственно в отчете о совокупном доходе и в отчете о финансовом положении.

Анализ выручки по видам оказываемых услуг содержится в Примечании 13.

Все активы Группы расположены на территории Архангельской области Российской Федерации.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Российская Федерация	678	668
Бельгия	188	527
Индия	57	365
Израиль	124	22
Китай	-	9
Объединенные Арабские Эмираты	30	43
Прочие страны	-	8
Итого	1 077	1 642

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, у Группы был один покупатель, Гохран РФ, занимающий 25 процентов в объеме выручки от реализации алмазов.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

27 февраля 2014 года внеочередное Общее собрание акционеров одобрило увеличение уставного капитала Компании путем размещения по открытой подписке дополнительных обыкновенных акций в количестве 12 121 212 121 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Всего пронумеровано и сброшюровано 34

(тридцать четыре)

листа

Вице-президент ООО «ФБК»

Тихоновский А.В. _____

Руководитель аудиторской проверки _____

Сунгурова П.В. _____

