

АК «АЛРОСА» (ОАО)

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



СОДЕРЖАНИЕ

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Наблюдательному Совету АК «АЛРОСА» (ОАО)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

20 марта 2015 г.

Москва, Российская Федерация



М.И. Бучнев, Директор (Квалификационный аттестат № 01-000056),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: АК АЛРОСА (ОАО)

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)


Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)	5.3	1 439	1 439
Основные средства	7	271 618	215 277
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	5.4	6 219	4 558
Отложенный налоговый актив	16	1 912	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		379	243
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	2 489	3 436
Денежные средства на специальном счете	6	100	249
Итого внеоборотные активы		284 156	225 202
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	63 488	60 611
Предварительно уплаченный налог на прибыль		3 716	106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	15 196	16 067
Денежные средства и их эквиваленты	6	21 693	9 270
Активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	5.1	-	43 615
Итого оборотные активы		104 093	129 669
Всего активы		388 249	354 871
Капитал			
Уставный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	-	(5)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	114 147	136 901
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		137 051	159 800
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		123	(339)
Итого капитал		137 174	159 461
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	176 358	82 296
Резерв по пенсионным обязательствам	14	5 793	12 157
Прочие резервы	13	4 347	3 968
Отложенные налоговые обязательства	16	11 301	3 282
Итого долгосрочные обязательства		197 799	101 703
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	20 802	56 295
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	24 003	24 001
Налог на прибыль к уплате		2 716	1 776
Прочие налоги к уплате	16	5 287	4 758
Дивиденды к уплате		468	461
Обязательства группы выбытия, напрямую связанные с активами, удерживаемыми для продажи	5.1	-	6 416
Итого краткосрочные обязательства		53 276	93 707
Итого обязательства		251 075	195 410
Всего капитал и обязательства		388 249	354 871

Утверждено и подписано 20 марта 2015 года следующими руководителями:

И.П. Рящин
И.о. президента




С.В. Линник
Главный бухгалтер

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от продаж	17	207 159	168 505
Себестоимость продаж	18	(98 936)	(82 232)
Роялти	16	(1 209)	(1 209)
Валовая прибыль		107 014	85 064
Общие и административные расходы	19	(10 270)	(9 913)
Коммерческие расходы	20	(2 298)	(2 378)
Прочие операционные доходы	21	4 117	4 018
Прочие операционные расходы	22	(24 187)	(19 920)
Прибыль от основной деятельности		74 376	56 871
Финансовые расходы, нетто	23	(83 762)	(16 287)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	5	1 589	917
(Убыток) / прибыль до налога на прибыль		(7 797)	41 501
Налог на прибыль	16	(9 035)	(9 664)
(Убыток) / прибыль за год		(16 832)	31 837

Прочий совокупный доход

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

Резерв по переоценке пенсионных обязательств	5 433	21
Итого статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков	5 433	21

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

Курсовые разницы за вычетом отложенного налога	307	1 016
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков	307	1 016
Прочий совокупный доход за год	5 740	1 037
Совокупный (убыток) / доход за год	(11 092)	32 874

(Убыток) / прибыль за год, причитающиеся:

Акционерам АК «АЛРОСА»	(17 952)	30 917
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	1 120	920
(Убыток) / прибыль за год	(16 832)	31 837

Совокупный (убыток)/доход за год, причитающиеся:

Акционерам АК «АЛРОСА»	(12 212)	31 954
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	1 120	920
Совокупный (убыток) / доход за год	(11 092)	32 874

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

10	(2,44)	4,26
----	--------	------



АК «АПРОСА»

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

31 декабря 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	24	78 115	55 639
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(33 291)	(38 165)
Запасы, использованные в строительстве		(2 765)	(2 106)
Поступления от продажи основных средств		1 147	189
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» за минусом денежных средств приобретенной компании		-	(3 661)
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(101)	(17)
Чистые поступления от выбытия дочерних предприятий		2 483	2 154
Полученные проценты		969	234
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		670	965
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(30 888)	(40 407)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(113 531)	(93 130)
Получение кредитов и займов		91 613	99 007
Проценты уплаченные		(9 228)	(9 444)
Продажа собственных акций		224	4 473
Выкуп собственных акций		(65)	-
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		-	(3 330)
Поступления от продажи неконтролирующей доли в дочерних предприятиях		91	271
Дивиденды уплаченные		(11 487)	(9 009)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(42 383)	(11 162)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 844	4 070
Денежные средства и их эквиваленты на начало года*		10 408	6 242
Курсовые разницы, начисленные на денежные средства и их эквиваленты		6 441	96
Денежные средства и их эквиваленты на конец года*	6	21 693	10 408

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



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)								Итого капитал
	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нерас- пределен- ная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	
Остаток на 31 декабря 2012 года	7 213 444 600	12 473	10 431	(254)	(8 651)	117 014	131 013	(448)	130 565
Совокупный доход									
Прибыль за год		-	-	-	-	30 917	30 917	920	31 837
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	1 037	-	1 037	-	1 037
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1 037	30 917	31 954	920	32 874
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	(8 013)	(8 013)	-	(8 013)
Продажа собственных акций	146 668 230	-	-	249	-	4 224	4 473	-	4 473
Приобретение ОАО «Нижне- Ленское»		-	-	-	-	-	-	3 526	3 526
Продажа / (приобретение) неконтролирующей доли в дочерних компаниях		-	-	-	373	-	373	(3 422)	(3 049)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		-	-	-	-	-	-	(915)	(915)
Итого операции с акционерами	146 668 230	-	-	249	373	(3 789)	(3 167)	(811)	(3 978)
Остаток на 31 декабря 2013 года	7 360 112 830	12 473	10 431	(5)	(7 241)	144 142	159 800	(339)	159 461
Совокупный доход / (убыток)									
(Убыток) / прибыль за год		-	-	-	-	(17 952)	(17 952)	1 120	(16 832)
Прочий совокупный доход		-	-	-	5 740	-	5 740	-	5 740
Итого совокупный доход / (убыток) за год		-	-	-	5 740	(17 952)	(12 212)	1 120	(11 092)
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 10)		-	-	-	-	(10 818)	(10 818)	-	(10 818)
Продажа собственных акций	4 852 800	-	-	5	-	194	199	-	199
Продажа неконтролирующей доли в дочерних компаниях		-	-	-	82	-	82	23	105
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		-	-	-	-	-	-	(681)	(681)
Итого операции с акционерами	4 852 800	-	-	5	82	(10 624)	(10 537)	(658)	(11 195)
Остаток на 31 декабря 2014 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(1 419)	115 566	137 051	123	137 174



АК «АЛРОСА»

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

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. основными акционерами Компании являлись Правительства Российской Федерации (43,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей или убытков. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах.

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей функциональной валюте.

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

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

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

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

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



АК «АЛРОСА»

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

осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на Группу.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данные поправки к стандарту не оказали существенного воздействия на Группу.

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

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

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

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения



которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования



представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компанией управляющей компанией за оказанные услуги. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

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



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

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

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

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

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

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые



МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО. Не ожидается, что эти поправки существенно повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

(с) Принципы консолидации

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

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

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

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной компании из общей суммы, уплаченной за приобретенную компанию, доли участия неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или



убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



(d) Деловая репутация (гудвилл)

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

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

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

(e) Основные средства

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

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

Расходы, связанные с геофизическим анализом и геологоразведкой, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждено существование запасов, извлечение которых является экономически целесообразным. Расходы на геологоразведку включаются в состав прочих операционных расходов. Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается пропорционально объемам производства по каждому месторождению. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибылей или убытков в периоде, в котором такое



АК «АЛРОСА»

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

снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

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

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

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

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2014 год составила 7,95 процента (за 2013 год – 9,3 процента).

Объекты местной инфраструктуры

Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой (включающие объекты жилого фонда, предназначенные для проживания работников Группы и расположенные в районах ведения Группой производственной деятельности), учтены по первоначальной стоимости и амортизируются в течение сроков их полезного использования, приведенных выше. Данные активы являются неотъемлемой частью производственной деятельности Группы.

Финансовая аренда

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



(f) Резервы

Резервы отражаются, когда Группа имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство, являющееся результатом произошедших событий, и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства 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 консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Группе с учетом экономической ситуации в Российской Федерации на каждую отчетную дату.

Резерв по обязательству на рекультивацию земель представляет собой приведенную стоимость будущих расходов по конструктивным обязательствам, требуемых для проведения восстановительных работ в областях ведения горнодобывающей и прочей деятельности в тех периодах, в которых данные обязательства будут начислены в соответствии с условиями лицензионных соглашений. Характер этих восстановительных работ включает в себя демонтаж сооружений, хвостохранилищ, действующих объектов, закрытие комбинатов и мест хранения отходов, а также восстановление пострадавших районов. Первоначальная величина резерва по обязательству на рекультивацию земель и любые изменения в оценке отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

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

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

(g) Товарно-материальные запасы

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

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

(h) Финансовые инструменты – основные определения

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

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные,



уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

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

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

(i) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Инвестиции Группы, имеющиеся в наличии для продажи, в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на анализе состояния рынка на каждую отчетную дату. Инвестиции в уставный капитал компаний, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.



Займы и дебиторская задолженность

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

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

Убытки от обесценения займов и дебиторской задолженности

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

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

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

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

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

(j) Авансы выданные (предоплата)

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



(k) Структура денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

(l) Налоги на добавленную стоимость

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

(m) Заемные средства

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между первоначальной суммой, признанной в финансовой отчетности, и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Затраты по займам (проценты), относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для подготовки к эксплуатации или продажи которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.

Датой начала капитализации является дата, когда (a) Группа несет затраты по квалифицируемому активу; (b) Группа несет затраты по займам; и (c) Группа осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже.

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

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

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

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, сделанные в интересах сотрудников, напрямую вовлеченных в процесс производства алмазной продукции, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе затрат на производство продукции и распределяются между незавершенным производством (алмазы и руда и концентраты) и себестоимостью продаж. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд, осуществляемые в интересах прочих сотрудников, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе общих и административных и коммерческих расходов.



Группа также реализует пенсионный план с установленными выплатами работникам. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в соответствующие статьи консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (затраты по пенсионному обеспечению работников, непосредственно вовлеченных в производственный процесс, распределяются между незавершенным производством и себестоимостью продаж). Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли или убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предпосылок, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде их возникновения.

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

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибылей или убытков немедленно.

(o) Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

(p) Капитал

Уставный капитал

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

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

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

(q) Признание выручки

Выручка от продаж отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара покупателю (отгрузка алмазов покупателям всегда производится в помещениях сбытовых подразделений Группы), когда товар больше не находится под физическим контролем Группы и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС, таможенных пошлин и внутригрупповой выручки.

Выручка от оказания транспортных услуг признается в отчетности в том периоде, когда данные услуги были оказаны.



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

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

(г) Налог на прибыль

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убытки. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются только в том случае, если существует вероятность того, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы воспользоваться соответствующими налоговыми вычетами.

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

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

(с) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

(t) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные



расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

(u) Неденежные операции

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

(v) Сегментная отчетность

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

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

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

(х) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики

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

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

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

Будущие поступления денежных средств в отношении торговой дебиторской задолженности, рассматриваемой руководством на предмет обесценения, определяются на основании информации о платежах, установленных соответствующими договорами, а также опыта руководства в оценке доли дебиторской задолженности, которая становится просроченной, и доли просроченной задолженности, которую удастся взыскать. Информация, основанная на прошлом опыте, корректируется с учетом текущей информации, чтобы учесть влияние условий, которые отсутствовали в прошлые периоды, и не учитывать условия, существовавшие в прошлом, но в настоящее время отсутствующие.

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.



Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (прим. 25).

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

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены. У Группы есть опыт продления лицензий в прошлые годы и она никогда не сталкивалась с отказом государственных органов от их продления. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

За 2014 год, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 1 787 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: на 1 369 млн. руб.).

Классификация лицензий. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2014 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 36 398 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 14 005 млн. руб.), см. также прим. 7.

Пенсионные обязательства. Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на основе актуарных расчетов с использованием ряда предпосылок. Предпосылки, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предпосылках влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Группа определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, номинированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предпосылки, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются на текущей рыночной ситуации (прим. 14).

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

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

В целях снижения вышеуказанного риска Казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Группа не имеет официальной политики в



АК «АЛРОСА»

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

отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако руководство Группы при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения. В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. увеличение / снижение процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам и займам на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к увеличению / уменьшению убытка после налогообложения на 340 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: прибыль после налогообложения снизилась/увеличилась бы на 167 млн. руб. при увеличении / снижении процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам и займам на 20 процентов) главным образом за счет увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

Риск изменения обменного курса. Поскольку Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и, в меньшей степени, к евро.

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

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

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

	Доллары США		Евро		Прочая валюта	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	4 059	1 833	275	66	226	125
Дебиторская задолженность	2 681	1 203	2	16	41	-
	6 740	3 036	277	82	267	125
Обязательства						
Торговые и прочие кредиторы	145	1 157	678	98	30	3
Кредиты и займы	175 807	115 622	347	-	-	-
	175 952	116 779	1 025	98	30	3

По состоянию на 31 декабря 2014 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 40 процентов при неизменности всех прочих переменных, убыток после налогообложения за год увеличился / уменьшился бы на 54 148 млн. руб., главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, номинированных в долларах США. За счет эффекта, учитываемого в составе прочего совокупного дохода, при указанном снижении / росте стоимости рубля по отношению к доллару США влияние на капитал составило бы на 1 968 млн. руб. меньше / больше, чем на финансовый результат текущего года. По состоянию на 31 декабря 2013 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 9 099 млн. руб., главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, номинированных в долларах США. Существенного влияния на прочие составляющие капитала оказано не было бы.



АК «АПРОСА»

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

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

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

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

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

	по требованию или менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 12 месяцев до 3 лет	Более 3 лет
31 декабря 2014					
Кредиты и займы	374	83	20 345	86 261	90 097
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 891	456	1 070	91	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	68	141	638	-	-
Задолженность по выплате процентов	766	784	9 875	16 781	15 233
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	19	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 175	-	-	-	-
	6 293	1 464	31 928	103 133	105 330
31 декабря 2013					
Кредиты и займы	1 363	20 858	34 074	49 251	33 045
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 516	779	995	231	294
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	140	292	1 319	-	-
Задолженность по выплате процентов	560	461	6 307	7 592	10 184
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	7	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 156	-	-	-	-
	6 742	22 390	42 695	57 074	43 523

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.



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу, за исключением требования российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. Руководство находится в процессе оценки релевантности уровня финансового рычага Группы текущей экономической ситуации. После завершения анализа руководство разработает план действий по улучшению коэффициента финансового рычага, если сочтет это необходимым.

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Итого заемные средства	197 160	138 591
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(21 693)	(9 270)
Чистая задолженность	175 467	129 321
Итого акционерный капитал	137 174	159 461
Итого капитал	312 641	288 782
Коэффициент финансового рычага	56%	45%



АК «АЛРОСА»

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

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Внеоборотные финансовые активы						
Денежные средства на специальном счете	100	249	-	-	100	249
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	379	243	379	243
Займы выданные	1 319	2 891	-	-	1 319	2 891
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	773	-	-	-	773	-
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	284	-	-	-	284
Векселя к получению	-	108	-	-	-	108
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	225	78	-	-	225	78
Итого внеоборотные финансовые активы	2 417	3 610	379	243	2 796	3 853
Оборотные финансовые активы						
Дебиторская задолженность зависимых компаний	3 278	1 647	-	-	3 278	1 647
Займы выданные	1 236	2 067	-	-	1 236	2 067
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	991	2 970	-	-	991	2 970
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	157	795	-	-	157	795
Прочая торговая дебиторская задолженность	3 313	2 678	-	-	3 313	2 678
Денежные средства и их эквиваленты	21 693	9 270	-	-	21 693	9 270
Итого оборотные финансовые активы	30 668	19 427	-	-	30 668	19 427
Итого финансовые активы	33 085	23 037	379	243	33 464	23 280

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		Итого	
	31 декабря		31 декабря	
	2014	2013	2014	2013
Долгосрочные финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	176 358	82 296	176 358	82 296
Итого долгосрочные финансовые обязательства	176 358	82 296	176 358	82 296
Текущие финансовые обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	20 802	56 295	20 802	56 295
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 508	5 815	5 508	5 815
Задолженность по выплате процентов	1 324	998	1 324	998
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	847	1 751	847	1 751
Задолженность перед зависимыми компаниями	19	7	19	7
Прочая кредиторская задолженность	1 175	1 156	1 175	1 156
Итого текущие финансовые обязательства	29 675	66 022	29 675	66 022
Итого финансовые обязательства	206 033	148 318	206 033	148 318



АК «АЛРОСА»

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

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				31 декабря 2014	31 декабря 2013
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия		100,0	100,0
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	5.1	100,0	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	5.1	100,0	100,0
ОАО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия		99,7	99,7
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,5	87,6
ООО «МАК Банк»	Банковская деятельность	Россия		84,7	84,7
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола		55,0	55,0
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	5.2	-	100,0

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

5.1. ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (газовые компании)

27 сентября 2013 года Группа заключила с ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» и некоторыми ее аффилированными лицами (далее «Роснефть») договор купли-продажи, предусматривающий продажу «Роснефти» газовых компаний, ЗАО «Иреляхнефть» и ОАО «АЛРОСА-Газ» и связанных активов. На 31 декабря 2013 года руководство Компании считало, что завершение сделки по продаже газовых компаний в течение 12 месяцев является высоковероятным, соответственно активы и обязательства этих компаний были представлены как удерживаемые для продажи в консолидированной финансовой отчетности.

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

5.2. Выбытие ЗАО «Иреляхнефть»

В июне 2014 года Группа продала 100% акций ЗАО «Иреляхнефть» за общую сумму денежного вознаграждения в размере 1 600 млн. руб.

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

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

5.3. Гудвилл

Гудвилл в размере 1 439 млн. руб. возник в результате приобретения 49 процентов акций ОАО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвилл относился к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочерней компании в деятельность Группы. Гудвилл относился к алмазному бизнесу ОАО «Алмазы



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Тест на обесценение предполагает использование суждений в отношении будущих ключевых экономических индикаторов. Основные будущие ключевые индикаторы, используемые руководством при проведении теста на обесценение, представлены ниже:

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

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

5.4. Зависимые компании и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013
ОАО «ГМК Тимир»	Россия	49,0	49,0	2 179	2 190	(12)	(47)
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	32,8	32,8	3 413	1 704	1 597	939
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	Россия	20,0	22,8	425	442	37	20
Прочие	Россия	20-50	20-50	202	222	(33)	5
				6 219	4 558	1 589	917

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний и совместных предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе.

В мае 2014 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2013 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 139 млн. руб. до вычета налога в сумме 114 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за 2013 год, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 1 251 млн. руб.

В мае 2013 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2012 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 351 млн. руб. до вычета налога в сумме 135 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за 2013 год, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 83 млн. руб.

Обобщенная информация о зависимых компаниях Группы представлена ниже:

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ОАО «ГМК Тимир»		ОАО «Алмазэргиэн- банк»		Прочие		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Внеоборотные активы	11 526	6 852	5 878	5 576	н/п	н/п	439	439	17 843	12 867
Оборотные активы	15 055	5 637	97	22	н/п	н/п	90	87	15 242	5 746
Итого активы	26 581	12 489	5 975	5 598	20 335	20 940	529	526	53 420	39 553
Долгосрочные обязательства	3 910	2 415	175	288	н/п	н/п	27	28	4 112	2 731
Текущие обязательства	12 266	4 876	1 354	841	н/п	н/п	51	52	13 671	5 769
Итого обязательства	16 176	7 291	1 529	1 129	18 209	19 001	78	80	35 992	27 501
Чистые активы	10 405	5 198	4 446	4 469	2 126	1 939	451	446	17 428	12 052



АК «АЛРОСА»

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

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ОАО «ГМК Тимир»		ОАО «Алмазэргиен-банк»		Прочие		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Доля Группы в чистых активах	3 413	1 704	2 179	2 190	425	442	202	222	6 219	4 558
Выручка	34 212	18 465	-	-	2 215	1 880	270	269	36 697	20 614
Прибыль/(убыток) за год	7 098	3 273	(6)	(96)	168	88	10	12	7 270	3 277
Объявленные дивиденды	(5 626)	(4 120)	-	-	-	-	-	-	(5 626)	(4 120)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 100 млн. руб. и 249 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК Банк», дочернего банка Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке РФ. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данные специальные счета включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (прим. 24).

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

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Депозитные счета	14 302	3 802
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	7 391	5 468
Итого денежные средства и их эквиваленты	21 693	9 270

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

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

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

	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2014	Рейтинговое агентство	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Банк ВТБ (ОАО)	Baa3	Moody's	12 784	4 464
Газпромбанк (Швейцария)	BBB-	S&P	2 306	685
ОАО «Альфа-Банк»	Ba1	Moody's	2 275	173
ВТБ 24 (ПАО)	Baa3	Moody's	1 003	62
Текущие счета ООО «МАК Банк» в ЦБ РФ	Не применимо	Не применимо	803	920
ОАО «Банк Москвы»	Ba1	Moody's	447	-
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	399	866
Lloyds Bank Plc	A1	Moody's	353	115
National Bank of Abu Dhabi	Aa3	Moody's	324	9
АО ЮниКредит Банк	BBB-	S&P	151	81
The Bank of New York Mellon S.A.	Aa2	Moody's	150	100
ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие»	Ba3	Moody's	143	-
ОАО «Сбербанк России»	Baa2	Moody's	53	164
ABN AMRO Bank N.V.	A2	Moody's	44	373
Прочие банки	Прочие	Не применимо	458	1 258
Итого денежные средства и их эквиваленты			21 693	9 270



АК «АЛРОСА»

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земля и неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012	64 098	100 845	61 376	19 543	35 570	48 631	3 313	333 376
Поступление	379	2 955	6 245	2 050	128	30 480	680	42 917
Поступление в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское»	981	184	749	1 820	8 936	10	46	12 726
Передача	3 414	7 332	6 751	90	-	(17 658)	71	-
Реклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость (прим. 5.1)	(911)	(11 559)	(2 893)	(68)	(24 767)	(2 540)	(12)	(42 750)
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(1 314)	(32)	(88)	(102)	(5 403)	(6)	(125)	(7 070)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(588)	(489)	(2 551)	(880)	(1)	(726)	(196)	(5 431)
Курсовые разницы	9	180	-	48	-	-	12	249
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 13)	-	514	-	-	-	-	-	514
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013	66 068	99 930	69 589	22 501	14 463	58 191	3 789	334 531
Поступление	259	4 101	6 205	1 814	140	28 102	246	40 867
Передача	4 370	22 530	5 600	1 250	-	(33 768)	18	-
Реклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость (прим. 5.1)	911	11 559	2 893	68	24 767	2 540	12	42 750
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(51)	(1 236)	(164)	(25)	(1)	(725)	(202)	(2 404)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 137)	(267)	(3 024)	(1 460)	(15)	(2 799)	(705)	(10 407)
Курсовые разницы	81	1 695	8	12	-	4	105	1 905
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 13)	-	(597)	-	-	-	-	-	(597)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014	69 501	137 715	81 107	24 160	39 354	51 545	3 263	406 645
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2012	(23 157)	(30 877)	(38 178)	(13 580)	(357)	(1 028)	(1 453)	(108 630)
Амортизация за год	(1 980)	(5 799)	(6 786)	(1 238)	(101)	-	(230)	(16 134)
Реклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация (прим 5.1)	22	988	172	13	-	-	4	1 199
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	194	12	43	43	-	-	65	357
Прочее выбытие – накопленная амортизация	163	275	2 546	856	-	-	114	3 954
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2013	(24 758)	(35 401)	(42 203)	(13 906)	(458)	(1 028)	(1 500)	(119 254)
Амортизация за год	(2 166)	(6 201)	(8 122)	(1 958)	(2 498)	-	(188)	(21 133)
Реклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация (прим 5.1)	(38)	(972)	(166)	(19)	-	-	(4)	(1 199)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	30	749	107	17	-	-	65	968
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 011	141	2 926	1 372	-	-	141	5 591
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2014	(25 921)	(41 684)	(47 458)	(14 494)	(2 956)	(1 028)	(1 486)	(135 027)
Остаточная стоимость на 31.12.2013	41 310	64 529	27 386	8 595	14 005	57 163	2 289	215 277
Остаточная стоимость на 31.12.2014	43 580	96 031	33 649	9 666	36 398	50 517	1 777	271 618



АК «АЛРОСА»

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

Затраты по займам, включаемые в стоимость основных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в стоимость основных средств включены затраты по заемным средствам в размере 286 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 292 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за 2014 год, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 4 218 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 4 376 млн. руб.), составила 6,79 процента (31 декабря 2013 года: 6,67 процента). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23, затраты по заемным средствам включаются только в стоимость основных средств, которые относятся к строительным проектам, выполнение которых началось после 1 января 2009 года.

Финансовая аренда

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаточная стоимость данных объектов составляет 675 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 877 млн. руб.).

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Алмазы	32 100	31 411
Руда и концентраты	10 004	9 795
Материалы для добычи и строительства	18 452	16 145
Потребительские и прочие товары	2 932	3 260
Итого товарно-материальные запасы	63 488	60 611

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Займы выданные	1 319	2 891
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций		
ОАО «ГМК Тимир»*	773	-
Авансы поставщикам	157	47
Долгосрочный НДС к возмещению	15	28
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 27)	-	284
Векселя к получению	-	108
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	225	78
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 489	3 436

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
НДС к возмещению	4 027	4 396
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 27)	3 278	1 647
Займы выданные	1 236	2 067
Авансы поставщикам	1 184	1 347
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 010	167
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций		
ОАО «ГМК Тимир»*	991	2 970
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	157	795
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 313	2 678
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	15 196	16 067

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



АК «АЛРОСА»

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

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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

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

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

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	1 319	1 010	2 891	2 263
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	773	773	-	-
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	284	281
Векселя к получению	-	-	108	107
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	225	205	78	78

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

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	31 декабря 2014	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	31 декабря 2013
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	-	(3 820)	-	3 820
Дебиторская задолженность зависимых компаний	35	-	-	35
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	60	-	60	-
	95	(3 820)	60	3 855
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность зависимых компаний	26	-	-	26
Займы выданные	542	(14)	213	343
Авансы поставщикам	5	(8)	-	13
Прочая торговая дебиторская задолженность	445	(625)	312	758
	1 018	(647)	525	1 140



АК «АПРОСА»

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

	31 декабря 2013	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	31 декабря 2012
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	3 820	-	-	3 820
Дебиторская задолженность зависимых компаний	35	-	-	35
	3 855	-	-	3 855

Краткосрочная дебиторская задолженность

Займы выданные	343	(27)	5	365
Дебиторская задолженность зависимых компаний	26	-	-	26
Авансы поставщикам	13	-	-	13
Прочая торговая дебиторская задолженность	758	(199)	291	666
	1 140	(226)	296	1 070

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

	31 декабря 2014				31 декабря 2013			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	-	-	-	-	61	3 759	3 820
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	35	35	-	-	35	35
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	60	-	60	-	-	-	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	60	35	95	-	61	3 794	3 855
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	305	147	90	542	9	263	71	343
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	26	-	26	-	26	-	26
Авансы поставщикам	-	5	-	5	-	13	-	13
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	143	275	27	445	287	113	358	758
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	448	453	117	1 018	296	415	429	1 140

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

31 декабря 2014	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	-	830	1	488	1 319
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	225	-	-	225
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	1 055	1	488	1 544
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность зависимых компаний	3 015	261	2	-	3 278
Займы выданные	-	967	157	112	1 236
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	-	157	-	-	157
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	301	1 590	1 132	290	3 313
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	3 316	2 975	1 291	402	7 984



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2013	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	155	1 283	229	1 224	2 891
Дебиторская задолженность зависимых компаний	284	-	-	-	284
Векселя к получению	108	-	-	-	108
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	78	-	-	78
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	547	1 361	229	1 224	3 361
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность зависимых компаний	791	16	840	-	1 647
Займы выданные	220	1 121	495	231	2 067
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	346	230	219	-	795
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 929	677	72	2 678
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 357	3 296	2 231	303	7 187

Для целей данного анализа крупными считаются дебиторы, сумма активов которых превышает 5 000 млн. руб. и выручка которых превышает 1 000 млн. руб. Руководство Группы считает, что дебиторская задолженность крупных дебиторов имеет более высокую оценку надежности, чем мелких и средних дебиторов и физических лиц.

По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 9 068 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 9 942 млн. руб.) не была просрочена или обесценена, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

На 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность в сумме 460 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 606 млн. руб.) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную торговую дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых средних и мелких покупателей, у которых за последнее время не было случаев невыполнения обязательств. На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Менее 3 месяцев	166	240
От 3 до 6 месяцев	20	53
От 6 до 12 месяцев	42	97
Более 1 года	232	216
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	460	606

По состоянию на 31 декабря 2014 года 8 дебиторов Группы (31 декабря 2013 года: 13 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 5 147 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 7 397 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма неиспользованных средств по кредитным линиям, открытым ООО «МАК Банк» в пользу третьих лиц, составила 221 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 257 млн. руб.).

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн. руб. на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн. руб., которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 г.



АК «АЛРОСА»

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

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2014 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 23 469 млн. руб. (за 2013 год: 34 523 млн. руб.). Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2014 года дочерние общества Группы не владели акциями Компании (31 декабря 2013 года: владели 4 852 800 акциями Компании). Право голоса по акциям, которыми владели дочерние общества, фактически контролировалось руководством Группы.

Прибыль или убыток на акцию

Прибыль или убыток в расчете на одну акцию были рассчитаны путем деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам АК «АЛРОСА», на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 360 600 109 и 7 253 717 750 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных прибылей или убытков	Итого
Остаток на 31 декабря 2012 года	(928)	(542)	41	(7 222)	(8 651)
Курсовые разницы	1 016	-	-	-	1 016
Приобретение неконтролирующей доли	-	373	-	-	373
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	21	21
Остаток на 31 декабря 2013 года	88	(169)	41	(7 201)	(7 241)
Курсовые разницы	307	-	-	-	307
Приобретение неконтролирующей доли	-	82	-	-	82
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	5 433	5 433
Остаток на 31 декабря 2014 года	395	(87)	41	(1 768)	(1 419)

Дивиденды

28 июня 2014 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в сумме 10 827 млн. руб. (в том числе в размере 9 млн. руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 1,47 руб.

29 июня 2013 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в сумме 8 175 млн. руб. (в том числе в размере 162 млн. руб. по акциям, находящимся на балансе дочерних обществ Группы). Дивиденды на акцию составили 1,11 руб.



АК «АЛРОСА»

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

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	33 755	19 638
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	85 794	9 328
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	36	8
	119 585	28 974
Еврооблигации	56 258	49 088
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	20 044	20 044
Обязательство по финансовой аренде	488	584
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	348	1 187
	196 723	99 877
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(20 365)	(17 581)
Итого долгосрочные кредиты и займы	176 358	82 296

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	-	-	33 755	-	33 755
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	24 472	61 322	-	-	85 794
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	30	-	5	1	36
Еврооблигации	-	-	-	-	56 258	56 258
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	20 044	-	-	-	-	20 044
Обязательство по финансовой аренде	207	122	86	73	-	488
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	114	28	201	5	-	348
Итого долгосрочные кредиты и займы	20 365	24 652	61 609	33 838	56 259	196 723

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	19 638	-	-	-	19 638
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	-	6 546	2 782	-	-	9 328
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	-	7	1	8
Еврооблигации	16 359	-	-	-	32 729	49 088
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	44	20 000	-	-	-	20 044
Обязательство по финансовой аренде	241	157	84	56	46	584
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	937	34	10	201	5	1 187
Итого долгосрочные кредиты и займы	17 581	46 375	2 876	264	32 781	99 877

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



АК «АЛРОСА»

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

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

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

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	33 755	33 494	19 638	18 815
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	85 794	79 756	9 328	9 021
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	36	34	8	9
Еврооблигации	56 258	53 235	49 088	50 147
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	20 044	19 637	20 044	20 412
Обязательство по финансовой аренде	488	488	584	584
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	348	290	1 187	1 108

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

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

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Остаток на начало года	49 088	45 548
Амортизация дисконта	7	5
Погашение	(22 976)	-
Отрицательные курсовые разницы	30 139	3 535
Остаток на конец года	56 258	49 088



АК «АЛРОСА»

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

Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2014	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013
До одного года	212	207	257	241
Более одного года	327	281	419	343
Итого финансовая аренда	539	488	676	584

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

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	-	16 365
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	20 619
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	100	115
	100	37 099
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	337	1 615
	437	38 714
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	20 365	17 581
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	20 802	56 295

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

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

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

Кредиты и займы от банков относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости (прим. 29). Справедливая стоимость краткосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущего оттока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости краткосрочной задолженности составили:



АК «АЛРОСА»

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

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	16 365	16 143
Номинированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	-	20 619	20 233
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	100	99	115	114
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	337	333	1 615	1 610

13. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Резерв по социальным обязательствам	625	892
Резерв по обязательству на рекультивацию	3 722	3 076
Итого прочие резервы	4 347	3 968

Резерв по социальным обязательствам

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с правительством Республики Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития. Согласно заключенным договорам, Группа приняла на себя определенные обязательства социального характера, включая ремонт объектов социальной инфраструктуры, принадлежащих местным муниципалитетам, снос ветхого и аварийного жилья и прочее. В течение 2014 и 2013 годов Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 898 млн. руб. и 882 млн. руб. соответственно, и продолжит исполнять их в течение 2015 года. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 996 млн. руб. на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: 1 122 млн. руб.), и была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (прим. 15).

Резерв по обязательству на рекультивацию

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Остаток на начало года	3 076	2 416
Начисление резерва	958	795
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	310	188
Использование резерва	(25)	(42)
Изменение в оценке резерва	(597)	(281)
Остаток на конец года	3 722	3 076

Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности и признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (прим. 7). В 2013 и в 2014 годах Группа приняла на себя дополнительные обязательства по рекультивации, что привело к соответствующему увеличению величины резерва.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2014 года составила 14,1 процента (31 декабря 2013 года: 8,9 процента), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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



АК «АПРОСА»

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

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

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Текущая стоимость обязательств	14 547	20 122
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(9 510)	(9 017)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	5 037	11 105
Текущая стоимость обязательств по нефондируемому плану	756	1 052
Чистая стоимость обязательств	5 793	12 157

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

	Текущая стоимость фондируемых обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- руемых обязательств	Итого
На 1 января 2013	19 174	(7 188)	1 057	13 043
Стоимость текущих услуг	389	-	28	417
Стоимость прошлых услуг	(199)	-	(31)	(230)
Процентные расходы / (доходы)	1 329	(510)	70	889
	1 519	(510)	67	1 076
<i>Эффекты от переоценки:</i>				-
Доход по активам пенсионного плана, за исключением процентного дохода	-	(322)	-	(322)
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	2 196	-	15	2 211
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(2 042)	-	(122)	(2 164)
Убыток от корректировки на основе опыта	118	-	136	254
	272	(322)	29	(21)
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(1 941)	-	(1 941)
Выплаченные пенсии	(843)	944	(101)	-
	(843)	(997)	(101)	(1 941)
На 31 декабря 2013	20 122	(9 017)	1 052	12 157
Стоимость текущих услуг	386	-	26	412
Стоимость прошлых услуг	(289)	-	(18)	(307)
Процентные расходы / (доходы)	1 574	(717)	78	935
	1 671	(717)	86	1 040
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Доход по активам пенсионного плана, за исключением процентного дохода	-	278	-	278
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	7	-	(2)	5
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(7 439)	-	(350)	(7 789)
Убыток от корректировки на основе опыта	1 140	-	81	1 221
	(6 292)	278	(271)	(6 285)
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(1 008)	-	(1 008)
Выплаченные пенсии	(954)	954	(111)	(111)
	(954)	(54)	(111)	(1 119)
На 31 декабря 2014	14 547	(9 510)	756	5 793



АК «АЛРОСА»

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

Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 83 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 146 млн. руб.), 11 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 18 млн. руб.) и 11 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 23 млн. руб.) соответственно.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Расходы, признанные в составе прибылей или убытков		
Стоимость текущих услуг	412	417
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(307)	(230)
Процентные расходы	935	889
Итого расходы, признанные в составе прибылей или убытков	1 040	1 076

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода		
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	5	2 211
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(7 789)	(2 164)
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	1 499	(68)
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(6 285)	(21)

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода		
Переоценка на 1 января	8 164	8 185
Изменение переоценки	(6 285)	(21)
Переоценка на 31 декабря	1 879	8 164

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 494 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 482 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2015 года, составляют 1 176 млн. рублей.

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



АК «АЛРОСА»

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предпосылок	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 3,88%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 0,06%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 4,54%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Увеличение / уменьшение на 1 год	Уменьшение / увеличение на 1,92%
Текучесть кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 0,12%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 2,25%

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

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

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

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2014 года 4 962 акций дочернего общества Компании – ОАО «АЛРОСА-Нюрба» со справедливой стоимостью 447 млн. руб. принадлежали НПФ «Алмазная осень». По состоянию на 31 декабря 2013 года 26 279 305 акций Компании и 3 782 акций ОАО «АЛРОСА-Нюрба» со справедливой стоимостью 924 млн. руб. и 229 млн. руб. соответственно принадлежали НПФ «Алмазная осень».

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

Волатильность активов пенсионного плана

Обязательства, связанные с пенсионным планом, рассчитываются исходя из ставки дисконтирования, равной ставке по облигациям, выпускаемым Правительством РФ, которая принимается как безрисковая. Если доход по активам плана будет меньше дохода исходя из данной ставки, это приведет к дефициту фондирования плана.



АК «АПРОСА»

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

Среди активов плана существенную долю занимают ценные бумаги, по которым в долгосрочной перспективе ожидается более высокая доходность, чем доходность по облигациям Правительства РФ при наличии риска волатильности в краткосрочной перспективе.

Инфляционный риск

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

Продолжительность жизни

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

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 427	6 995
Задолженность по заработной плате	5 954	5 514
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 508	5 815
Задолженность по выплате процентов	1 324	998
Текущая часть резерва по социальным обязательствам (прим. 13)	996	1 122
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	847	1 751
Авансы от покупателей	753	643
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	19	7
Прочая кредиторская задолженность	1 175	1 156
Итого торговые и прочие кредиторы	24 003	24 001

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.



АК «АЛРОСА»

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

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Платежи в социальные фонды	1 897	1 662
Налог на имущество	1 134	964
Подходный налог (с дохода работников)	830	732
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	648	658
НДС	245	475
Прочие налоги и отчисления	533	267
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	5 287	4 758

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Налог на имущество	3 228	3 634
Прочие налоги и отчисления	526	511
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	3 754	4 145

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

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

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Текущие расходы по налогу на прибыль	8 469	10 283
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(44)	(1 296)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	610	677
Итого расходы по налогу на прибыль	9 035	9 664

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
(Убыток) / прибыль до налога на прибыль	(7 797)	41 501
Теоретический налог на прибыль по законодательно установленной ставке 20 процентов	(1 559)	8 300
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	610	677
Налоговый эффект по курсовым разницам, признанным в отношении внутригрупповых расчетов	6 892	-
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	3 092	687
Итого расходы по налогу на прибыль	9 035	9 664

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

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



АК «АЛРОСА»

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

Влияние на отложенный налог изменения временных разниц

	31 декабря 2014	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Реклассификация активов, предназначенных для продажи	Возникших в результате выбытия дочерних обществ	31 декабря 2013
Основные средства	11 732	1 835	-	5 534	(40)	4 403
Уценка товарно-материальных запасов	2 379	(1 528)	-	13	(5)	3 899
Долгосрочные финансовые вложения	147	351	-	-	-	(204)
Резервы и начисления	(2 170)	(986)	-	-	10	(1 194)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(1 629)	(1 116)	-	-	-	(513)
Резерв по пенсионным обязательствам	(985)	(159)	852	-	-	(1 678)
Резерв по сомнительным долгам	(28)	919	-	-	2	(949)
Прочие вычитаемые временные разницы	(57)	640	(213)	-	(2)	(482)
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	9 389	(44)	639	5 547	(35)	3 282
Отложенный налоговый актив	(1 912)					-
Отложенное налоговое обязательство	11 301					3 282
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	9 389	(44)	639	5 547	(35)	3 282

Влияние на отложенный налог изменения временных разниц

	31 декабря 2013	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Возникших в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское»	Реклассификация активов, предназначенных для продажи	Возникших в результате выбытия дочерних обществ	31 декабря 2012
Основные средства	4 403	(327)	1 916	(5 552)	83	8 283
Уценка товарно-материальных запасов	3 899	585	(151)	-	-	3 465
Долгосрочные финансовые вложения	(204)	(470)	-	-	-	266
Резервы и начисления	(1 194)	(660)	-	-	-	(534)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(513)	33	-	-	-	(546)
Резерв по пенсионным обязательствам	(1 678)	(5)	-	-	-	(1 673)
Резерв по сомнительным долгам	(949)	(98)	-	-	-	(851)
Прочие вычитаемые временные разницы	(482)	(354)	-	-	-	(128)
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	3 282	(1 296)	1 765	(5 552)	83	8 282
Отложенный налоговый актив	-					-
Отложенное налоговое обязательство	3 282					8 282
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	3 282	(1 296)	1 765	(5 552)	83	8 282

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 7 147 млн. руб. и 7 144 млн. руб. соответственно, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.



АК «АЛРОСА»

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

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	163 667	127 045
Продажи на внутреннем рынке	19 511	21 655
Выручка от перепродажи алмазов	887	599
Итого выручка от продажи алмазов	184 065	149 299
Прочая выручка:		
Продажа газа	6 797	5 652
Социальная инфраструктура	4 995	2 623
Транспорт	4 884	4 621
Прочее	6 418	6 310
Итого выручка от продаж	207 159	168 505

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 10 999 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 8 517 млн. руб.).

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

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	34 279	32 764
Амортизация	18 452	13 815
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	14 697	10 509
Топливо и энергия	13 686	11 016
Материалы	9 569	8 845
Услуги	4 740	3 865
Транспорт	2 474	2 559
Себестоимость алмазов для перепродажи	879	597
Прочее	1 058	282
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(898)	(2 020)
Итого себестоимость продаж	98 936	82 232

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 6 494 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 5 987 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 4 682 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 5 712 млн. руб.).

Амортизация основных средств в сумме 2 252 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 1 830 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 967 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 2 878 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	5 673	5 621
Услуги и прочие административные расходы	4 012	3 996
Расходы по сомнительным долгам (прим. 9)	585	296
Итого общие и административные расходы	10 270	9 913



АК «АЛРОСА»

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

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 591 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 545 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 488 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 520 млн. руб.).

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 375	1 323
Услуги и прочие коммерческие расходы	923	1 055
Итого коммерческие расходы	2 298	2 378

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в размере 256 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 141 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 184 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 135 млн. руб.).

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Доход от курсовых разниц	3 011	130
Прибыль от выбытия дочерней компании (прим. 5.2)	142	2 552
Прочее	964	1 336
Итого прочие операционные доходы	4 117	4 018

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Затраты на геологоразведку	8 876	8 735
Социальные расходы	5 707	4 609
Налоги и платежи кроме налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 16)	3 754	4 145
Убыток от выбытия основных средств	3 472	585
Убыток от выбытия дочерних компаний	279	-
Прочее	2 099	1 846
Итого прочие операционные расходы	24 187	19 920

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Расходы на благотворительность	2 762	2 497
Содержание местной инфраструктуры	2 309	1 525
Медицина	259	205
Образование	136	112
Прочие расходы	241	270
Итого социальные расходы	5 707	4 609



АК «АЛРОСА»

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

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Доходы по процентам	969	234
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	(4 336)	(3 777)
Банковские кредиты	(3 131)	(2 286)
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	(1 780)	(2 324)
Европейские коммерческие бумаги	-	(240)
Прочие финансовые обязательства	(1 331)	(1 255)
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (прим. 13)	(310)	(188)
Убыток от курсовых разниц	(73 843)	(6 451)
Итого финансовые расходы	(83 762)	(16 287)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(7 797)	41 501
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (прим. 5)	(1 589)	(917)
Доходы по процентам (прим. 23)	(969)	(234)
Расходы по процентам (прим. 24)	10 884	10 070
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 22)	3 472	585
Прибыль от выбытия дочерних обществ (прим. 21, 22)	137	(2 660)
Резерв по социальным обязательствам (прим. 13)	562	-
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности и запасов, нетто	1 029	216
Амортизация основных средств	18 883	14 304
Корректировка на неденежные финансовые операции	(30)	(39)
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 6)	149	37
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	70 109	6 882
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	94 840	69 745
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(3 478)	(2 843)
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	1 236	552
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(2 393)	(2 238)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	289	1 138
Денежные средства от основной деятельности	90 494	66 354
Уплаченный налог на прибыль	(12 379)	(10 715)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	78 115	55 639



25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(a) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

(b) Налогообложение

Российское налоговое законодательство, действующее на отчетную дату и применимое к деятельности Группы, допускает различные толкования применимости в отношении операций и деятельности Группы. Вследствие этого интерпретация руководством Группы положений налогового законодательства и утвержденная в Группе учетная политика для целей налогообложения могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами. Контроль в области уплаты налогов в Российской Федерации постепенно ужесточается, что, в частности, повышает риск успешного оспаривания налоговыми органами сделок, не имеющих по их мнению ясного экономического содержания, и сделок с налогоплательщиками, признанными налоговыми органами недобросовестными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Поскольку российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства в отношении отдельных операций и аспектов хозяйственной деятельности предприятий, руководство Группы пользуется в этих случаях собственной интерпретацией налогового законодательства таким образом, чтобы по возможности снизить налоговую нагрузку на Группу. Несмотря на то, что в настоящее время руководство Группы считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством является высокой, существует риск того, что налоговые органы могут оспорить эту интерпретацию, что может привести к необходимости уплаты дополнительных налогов и штрафных санкций. Руководство не имеет возможности достоверно оценить величину возможных дополнительных требований налоговых органов к Группе, однако допускает, что она может быть существенной.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки в российский закон о трансфертном ценообразовании. Начиная с 1 января 2014 года завершилось действие некоторых переходных положений Налогового кодекса РФ о контролируемых сделках. Новые правила трансфертного ценообразования лучше проработаны с технической точки зрения и, в некоторой степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР). Новое законодательство дает налоговым органам право проводить корректировки, связанные с трансфертным ценообразованием, и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении контролируемых сделок (сделок со связанными сторонами, а также некоторых видов сделок с несвязанными сторонами) в случае, если сделка не является сделкой без заинтересованности.

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

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



АК «АЛРОСА»

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы есть условные налоговые обязательства, возникновение которых обусловлено неопределенностью в интерпретации налогового законодательства в отношении возможности признания в налоговом учете отдельных расходов и возмещения относящегося к ним входящего НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах она может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(с) Судебные иски

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

(d) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2014 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 7 243 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 6 375 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 3 722 млн. руб. на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: в размере 3 076 млн. руб.).

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2014 года 68,9 процента акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2014 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2014 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 9 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), пятеро независимых директоров в соответствии с российским законодательством (трое из которых выдвинуты Правительством Российской Федерации, один – Правительством Республики Саха (Якутия), один – руководством районов (улусов) Республики Саха (Якутия)) и один член Правления Компании. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в консолидированном отчете о финансовом положении и в прим. 9 и 16. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и в прим. 17, 18, 19, 20 и 25.



АК «АЛРОСА»

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

Стороны, контролируемые государством

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

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Консолидированный отчет о финансовом положении		
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 030	2 165
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 517	1 039
Займы, полученные Группой	38 674	25 366
Займы, выданные Группой	183	668
Депозиты, денежные средства и эквиваленты	16 414	5 028

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе		
Продажи алмазов	6 254	8 600
Прочие продажи	7 897	8 681
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(8 156)	(8 625)
Прочие закупки	(7 762)	(4 290)
Процентные доходы	688	217
Процентные расходы	(1 288)	(1 047)

Вознаграждение высшего руководства

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

До 25 апреля 2013 года Правление Компании состояло из 20 человек. 25 апреля 2013 года Наблюдательный Совет Компании принял решение уменьшить число членов Правления Компании до 13 человек. На 31 декабря 2014 года Правление Компании состояло из 11 человек. Один член Правления Компании является также членом ее Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с «Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ОАО)», утвержденным Наблюдательным Советом Компании 11 декабря 2014 года.

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

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 827 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: 773 млн. руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2014 года составила 31 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 62 млн. руб.). Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании, составили 6 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: 6 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

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

Остатки по расчетам и операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
ОАО ГМК Тимир, займы выданные	-	284
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	284

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	2 067	785
ОАО ГМК Тимир, займы выданные	1 124	840
Прочие	87	22
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	3 278	1 647

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

27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

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

Название	Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли / (убытке)		Выручка		Чистая прибыль / (убыток)		Итого совокупный доход / (убыток)	
	31.12.2014	31.12.2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	(185)	(668)	1 148	886	30 395	24 573	9 172	7 153	9 172	7 153
ООО «МАК Банк»	51	113	(62)	8	373	717	(392)	34	(392)	34
ОАО «Севералмаз»	104	105	(1)	(4)	3 269	1 260	(387)	(1 015)	(387)	(1 015)
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	(65)	(66)	1	1	2 700	2 908	556	376	556	376
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	76	39	36	70	579	477	81	155	81	155
Итого	(19)	(477)	1 122	961	37 316	29 935	9 030	6 703	9 030	6 703
Прочие незначительные для Группы	142	138	(2)	(41)						
Итого по данным финансовой отчетности	123	(339)	1 120	920						

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	3 730	2 119	8 199	8 984	824	1 338	1 791	3 906
ООО «МАК Банк»	1 301	3 304	1 212	1 912	208	235	2 016	4 350
ОАО «Севералмаз»	21 901	20 113	6 340	2 933	65	10 289	742	922
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	10 902	10 776	473	626	-	6 392	6 270	421
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	4 796	2 900	408	158	6 149	3 796	769	327
Итого	42 630	39 212	16 632	14 613	7 246	22 050	11 588	9 926



АК «АЛРОСА»

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

Название	ОАО «АЛРОСА-Нюрба»		ООО «МАК Банк»		ОАО «Севералмаз»		ОАО «Вилуйская ГЭС-3»		«Гидрошикана С.А.Р.Л.»	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Денежные средства от основной деятельности	11 317	10 575	(1 270)	(1 588)	(3 383)	(2 330)	1 381	914	356	116
Налог на прибыль к уплате	(2 675)	(2 130)	-	-	-	-	(152)	(218)	-	-
Чистая сумма поступления / (выбытия) денежных средств от основной деятельности	8 642	8 445	(1 270)	(1 588)	(3 383)	(2 330)	1 229	696	356	116
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности	(1 681)	(1 210)	331	100	(2 278)	(4 109)	(568)	(416)	-	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(6 678)	(7 162)	(39)	(11)	5 737	6 148	(444)	(302)	(226)	(219)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	283	73	(978)	(1 499)	76	(291)	217	(22)	130	(103)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	221	136	2 185	3 683	60	350	98	120	38	141
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	18	12	(6)	1	(31)	1	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	522	221	1 201	2 185	105	60	315	98	168	38

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.

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

Наименование дочерней компании	Дивиденды выплаченные	
	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	677	899
ОАО «Севералмаз»	-	2
ООО «МАК Банк»	2	1
Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	679	902

Неконтролирующие акционеры могут заблокировать любую сделку с заинтересованностью, финансовый эффект которой составляет: в ОАО «АЛРОСА-Нюрба» – 152 млн. руб., в ОАО «Севералмаз» – 393 млн. руб., в ОАО «Вилуйская ГЭС-3» – 97 млн. руб., в ООО «МАК Банк» – 9 млн. руб. Данные ограничения применяются к 2% от совокупной средней стоимости чистых активов компаний, перечисленных выше.

28. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

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



АК «АЛРОСА»

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

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

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

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2014	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	195 064	5 847	5 964	7 841	11 484	226 200
Межсегментные продажи	-	(964)	(575)	(1 048)	(6 475)	(9 063)
Себестоимость продаж, в том числе	63 388	6 237	8 716	4 209	10 892	93 442
амортизация	10 797	453	486	1 005	1 722	14 463
Валовая прибыль	131 676	(390)	(2 752)	3 632	592	132 758

Год, закончившийся 31 декабря 2013	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	157 816	5 661	3 461	6 692	14 628	188 258
Межсегментные продажи	-	(1 038)	(645)	(950)	(9 329)	(11 963)
Себестоимость продаж, в том числе	55 046	6 582	6 987	2 400	14 551	85 566
амортизация	10 385	569	47	602	1 456	13 059
Валовая прибыль	102 770	(921)	(3 526)	4 292	77	102 692



АК «АЛРОСА»

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

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Сегментная выручка от продаж	226 200	188 258
Исключение межсегментных продаж	(9 063)	(11 962)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(10 999)	(8 517)
Прочие корректировки и переклассификации	1 021	726
Выручка от продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	207 159	168 505

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Сегментная себестоимость продаж	93 442	85 566
Корректировка амортизации основных средств	3 989	756
Исключение межсегментных закупок	(7 702)	(10 990)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	(1 112)	(1 634)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	12 044	7 402
Корректировка запасов ³	1 612	331
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	(53)	231
Прочие корректировки	148	-
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(3 053)	(3 453)
Прочие переклассификации	(379)	4 024
Себестоимость продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	98 936	82 233

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

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

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

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

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Бельгия	101 012	76 549
Российская Федерация	41 834	40 213
Индия	26 298	21 983
Израиль	21 283	16 984
Китай	7 028	5 232
Объединенные Арабские Эмираты	6 288	4 199
США	1 207	1 801
Ангола	579	477
Великобритания	348	262
Армения	173	519
Прочие страны	1 109	286
Итого выручка	207 159	168 505



АК «АЛРОСА»

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

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Российская Федерация	276 513	218 170
Ангола	4 796	2 900
Прочие страны	430	447
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	281 739	221 517

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2014				31 декабря 2013			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	188	-	191	379	-	-	243	243
Итого	188	-	191	379	-	-	243	243

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

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2014	Справедливая стоимость на 31 декабря 2013	Методика оценки	Используемые данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	191	243	Оценка чистых активов	Финансовая отчетность
Итого	191	243		

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	8 975	8 975
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	1 544	1 544
Итого активы	-	-	10 519	10 519
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	119 585	-	119 585
Еврооблигации	56 258	-	-	56 258
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	20 044	-	-	20 044
Обязательство по финансовой аренде	-	-	488	488
Прочая задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	348	-	348
Итого долгосрочные кредиты и займы	76 302	119 933	488	196 723
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	100	-	100
Прочая задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	337	-	337
Итого краткосрочные кредиты и займы	-	437	-	437
Итого обязательства	76 302	120 370	488	197 160

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



АК «АПРОСА»

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

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	10 157	10 157
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	3 361	3 361
Итого активы	-	-	13 518	13 518
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	28 974	-	28 974
Еврооблигации	49 088	-	-	49 088
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	20 044	-	-	20 044
Обязательство по финансовой аренде	-	-	584	584
Прочая задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	1 187	-	1 187
Итого долгосрочные кредиты и займы	69 132	30 161	584	99 877
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	37 099	-	37 099
Прочая задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	1 615	-	1 615
Итого краткосрочные кредиты и займы	-	38 714	-	38 714
Итого обязательства	69 132	68 875	584	138 591

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

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

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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