

АК «АПРОСА»

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО
(НЕАУДИРОВАННАЯ)**

30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2012 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	6
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной)	7-26



Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)

	Примечания	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	219 870	169 534
Инвестиции в зависимые компании	4	1 823	2 350
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		105	157
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	1 726	1 833
Денежные средства на специальном счете		294	237
Итого внеоборотные активы		225 257	175 550
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	59 829	44 429
Предварительно уплаченный налог на прибыль		138	213
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	15 571	8 758
Денежные средства и их эквиваленты	5	10 521	12 014
Итого оборотные активы		86,059	65 414
Всего активы		311 316	240 964
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(250)	(249)
Нераспределенная прибыль		108 180	91 159
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		130 834	113 814
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		(386)	(717)
Итого капитал		130 448	113 097
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	57 203	75 529
Резерв по пенсионным обязательствам		4 745	5 028
Резерв по обязательству на рекультивацию земель		510	522
Отложенные налоговые обязательства		12 828	3 478
Итого долгосрочные обязательства		75 286	84 557
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	82 882	20 024
Производные финансовые инструменты	4	-	1 995
Торговые и прочие кредиторы	12	17 860	15 591
Налог на прибыль к уплате		1 180	1 851
Прочие налоги к уплате	13	3 639	3 364
Дивиденды к уплате		21	485
Итого текущие обязательства		105 582	43 310
Итого обязательства		180 868	127 867
Всего капитал и обязательства		311 316	240 964

Подписано 29 ноября 2012 года следующими руководителями:

Ф.Б. Андреев
Президент



Е.Л. Тимонина
Главный бухгалтер



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)

		Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	Примечания	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Выручка от продаж	14	27 791	41 168	104 319	107 315
Себестоимость продаж	15	(13 257)	(14 935)	(47 208)	(38 054)
Роялти	13	(302)	(877)	(907)	(2 632)
Валовая прибыль		14 232	25 356	56 204	66 629
Общие и административные расходы	16	(1 426)	(1 185)	(5 588)	(4 084)
Коммерческие расходы	17	(458)	(356)	(1 420)	(1 117)
Чистая прибыль/(убыток) от производных финансовых инструментов		-	(131)	-	1 420
Прочие операционные доходы	18	96	10	2 611	355
Прочие операционные расходы	19	(3 540)	(4 400)	(12 410)	(12 345)
Прибыль от основной деятельности		8 904	19 294	39 397	50 858
Финансовые доходы	20	7 178	89	1 444	183
Финансовые расходы	21	(4 103)	(9 138)	(7 262)	(8 108)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний	4	276	324	822	924
Прибыль до налога на прибыль		12 255	10 569	34 401	43 857
Налог на прибыль	13	(3 632)	(1 308)	(9 562)	(8 329)
Прибыль за период		8 623	9 261	24 839	35 528
Прочий совокупный доход					
Чистый убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	(26)	-	(26)
Курсовые разницы		243	(170)	95	(283)
Прочий совокупный (убыток) / доход за период		243	(196)	95	(309)
Совокупный доход за период		8 866	9 065	24 934	35 219
Прибыль за период, причитающаяся:					
Акционерам АК «АЛРОСА»		8 605	8 748	24 373	34 845
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		18	513	466	683
Прибыль за период		8 623	9 261	24 839	35 528
Совокупный доход за период, причитающийся:					
Акционерам АК «АЛРОСА»		8 848	8 552	24 468	34 536
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		18	513	466	683
Совокупный доход за период		8 866	9 065	24 934	35 219
Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях)					
		1,20	1,21	3,38	4,80



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	22	19 328	40 022
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(21 152)	(13 989)
Приобретение газовых компаний за минусом денежных средств приобретенных дочерних компаний	4	(32 756)	-
Поступления от продажи основных средств		280	505
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(42)	(19)
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	7
Полученные проценты		225	183
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(53 445)	(13 313)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(16 133)	(11 527)
Получение кредитов и займов		61 442	13 470
Проценты уплаченные		(4 205)	(4 262)
Приобретение собственных акций		(9)	(3 298)
Дивиденды уплаченные		(8 035)	(2 085)
Чистая сумма притока / (оттока) денежных средств от финансовой деятельности		33 060	(7 702)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 057)	19 007
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		12 014	4 136
Отрицательные курсовые разницы		(436)	(394)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		10 521	22 749



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»						Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2010 года	12 473	10 431	(39)	(192)	70 218	92 891	(281)	92 610
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	-	-	34 845	34 845	683	35 528
<i>Прочий совокупный доход</i>	-	-	-	(26)	-	(26)	-	(26)
Курсовые разницы	-	-	-	(283)	-	(283)	-	(283)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(309)	-	(309)	-	(309)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(309)	34 845	34 536	683	35 219
Операции с акционерами								
Дивиденды (примечание 9)	-	-	-	-	(1 833)	(1 833)	-	(1 833)
Приобретение собственных акций	-	-	(62)	-	(3 236)	(3 298)	-	(3 298)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(57)	(57)
Итого операции с акционерами	-	-	(62)	-	(5 069)	(5 131)	(57)	(5 188)
Остаток на 30 сентября 2011 года	12 473	10 431	(101)	(501)	99 994	122 296	345	122 641
Остаток на 31 декабря 2011 года	12 473	10 431	(249)	(646)	91 805	113 814	(717)	113 097
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	-	-	24 373	24 373	466	24 839
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Курсовые разницы	-	-	-	95	-	95	-	95
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	95	-	95	-	95
Итого совокупный доход за период	-	-	-	95	24 373	24 468	466	24 934
Операции с акционерами								
Дивиденды (примечание 9)	-	-	-	-	(7 439)	(7 439)	-	(7 439)
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Приобретение собственных акций	-	-	(1)	-	(8)	(9)	-	(9)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(131)	(131)
Итого операции с акционерами	-	-	(1)	-	(7 447)	(7 448)	(135)	(7 583)
Остаток на 30 сентября 2012 года	12 473	10 431	(250)	(551)	108 731	130 834	(386)	130 448



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Группа имеет производственные мощности в Мирном, Удачном, Айхале, Нюрбе и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2015-2022 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года основными акционерами Компании являются правительства Российской Федерации (50,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (32,0 процента акций).

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

Потребности Группы в оборотном капитале имеют сезонные колебания. Группа производит основную часть закупок оборудования и материалов во втором квартале и должна осуществить их транспортировку к местам назначения до конца сентября в связи с удаленностью и суровыми климатическими условиями районов, в которых Группа осуществляет свою производственную деятельность на территории Республики Саха (Якутия). Доставка грузов на основные производственные объекты Группы может быть осуществлена водным транспортом только в течение относительно короткого периода навигации (с мая по сентябрь). В течение этого периода Группа существенно увеличивает запасы материалов для производственной деятельности и потребительских товаров для обеспечения производственных нужд до начала следующего периода навигации. Дополнительным фактором, влияющим на сезонность операционной деятельности Группы, является снижение производительности отдельных обогатительных фабрик по переработке руды в летний период в связи с необходимостью их планового технического обслуживания.

По состоянию на 30 сентября 2012 года текущие обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 19 523 млн. руб. в основном в результате наличия кредитов и займов, подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты. Существенная часть данных кредитов и займов была получена Группой в марте 2012 года для финансирования приобретения газовых компаний (см. примечание 4). По состоянию на дату составления данной отчетности краткосрочные займы на сумму 28 963 млн. руб. были рефинансированы долгосрочными кредитами банков и долгосрочными облигациями, размещенными на российском рынке (см. примечание 26). Соответственно, руководство Группы уверено в обоснованности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО 34). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 валюте этих стран. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация Группы основывается на данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с МСФО 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов по сомнительным долгам, отложенными налогами, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, оценкой производных финансовых инструментов, оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 30,92 руб. за один доллар США и 32,20 руб. за один доллар США на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 39,98 руб. за один евро и 41,67 руб. за один евро на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. Исключением являются расходы по налогу на прибыль, признание которых в настоящей сокращенной консолидированной финансовой информации основано на наилучшей оценке руководства в отношении средневзвешенной годовой эффективной ставки по налогу на прибыль, ожидаемой для полного финансового года.

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 года. Применение этих стандартов и интерпретаций не оказало влияния на настоящую консолидированную промежуточную финансовую информацию.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость данных изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

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

По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

В марте 2012 года Группа и компании, аффилированные с ОАО «Банк ВТБ», досрочно расторгли соглашения о предоставленных опционах-пут и заключили договоры купли-продажи, в соответствии с которыми Группа



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

совершила обратный выкуп 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» (далее – «газовые компании») за общую сумму вознаграждения в размере 30 145 млн. руб. (1 036 млн. долл. США), выплаченную денежными средствами.

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

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

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

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

Основные средства	39 249
Запасы	604
Торговая и прочая дебиторская задолженность	500
Денежные средства	297
Отложенные налоговые обязательства	(7 289)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(308)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	33 053
Уплаченное денежное вознаграждение	33 053
Справедливая стоимость досрочно расторгнутых опционов-пут	(1 995)
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний	1 995

Отрицательный гудвилл был признан на дату совершения сделки в сумме, равной справедливой стоимости опционов-пут, которые были досрочно расторгнуты в результате покупки и не были исполнены. Величина отрицательного гудвилла была в полной сумме признана в составе прочих операционных доходов Группы (см. примечание 18).

Выручка от продаж и чистый убыток газовых компаний в размере 205 млн. руб. и 983 млн. руб. соответственно за период с даты приобретения до 30 сентября 2012 года были признаны в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации Группы. Если бы Группа приобрела газовые компании 1 января 2012 года, суммы выручки и чистого убытка, которые были бы признаны Группой за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, составили бы 286 млн. руб. и 954 млн. руб. соответственно.

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

В данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств была отражена на основе предварительной оценки, так как процесс определения справедливой стоимости некоторых активов и обязательств еще не завершен. Руководство Компании обязано завершить оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств в течение 12 месяцев с даты приобретения. Любой пересмотр предварительной стоимости должен быть отражен ретроспективно, начиная с даты приобретения.



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на	
		30 сентября 2012	31 декабря 2011	30 сентября 2012	31 декабря 2011
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 604	2 116
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	188	182
Прочие	Россия	20-50	20-50	31	52
				1 823	2 350

По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) зависимых компаний представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	271	321	816	924
ОАО «Алмазный Мир»	4	1	5	2
Прочие	1	2	1	(2)
	276	324	822	924

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В мае 2012 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2011 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 244 млн. руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составила 84 млн. руб. В апреле 2011 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2010 год; доля Группы в этих выплатах составила 923 млн. руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составила 78 млн. руб.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Текущие счета	6 891	5 221
Депозитные счета	3 630	6 793
	10 521	12 014

По состоянию на 30 сентября 2012 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 2,18 процента (31 декабря 2011 года – 3,88 процента).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2010 года			
Первоначальная стоимость	214 776	44 207	258 983
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(90 241)	(722)	(90 963)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	124 535	43 485	168 020
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	124 535	43 485	168 020
Курсовые разницы	220	12	232
Поступление	5 301	10 568	15 869
Передача	11 388	(11 388)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(2 850)	(449)	(3 299)
Выбытие – накопленная амортизация	1 834	-	1 834
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(374)	-	(374)
Резерв под обесценение основных средств	-	(200)	(200)
Амортизация, начисленная за период	(8 680)	-	(8 680)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2011 года	131 374	42 028	173 402
На 31 декабря 2011 года			
Первоначальная стоимость	230 820	36 168	266 988
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(96 429)	(1 025)	(97 454)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	134 391	35 143	169 534
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	134 391	35 143	169 534
Курсовые разницы	(205)	-	(205)
Поступление	4 001	20 427	24 428
Поступление в результате приобретения газовых компаний (примечание 4)	32 646	6 603	39 249
Передача	8 691	(8 691)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(3 014)	(342)	(3 356)
Выбытие – накопленная амортизация	1 778	-	1 778
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(6)	-	(6)
Резерв под обесценение основных средств	-	(48)	(48)
Амортизация, начисленная за период	(11 504)	-	(11 504)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2012 года	166 778	53 092	219 870
На 30 сентября 2012 года			
Первоначальная стоимость	272 933	54 165	327 098
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(106 155)	(1 073)	(107 228)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2012 года	166 778	53 092	219 870

Проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

По состоянию на 30 сентября 2012 г. в стоимость объектов незавершенного строительства включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 146 млн. руб. (на 30 сентября 2011 года: 76 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 2 062 млн. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011: 1 323 млн. руб.), составила 7,09 процента (на 30 сентября 2011 года: 7,26 процента). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23, затраты по заемным средствам включаются Группой только в объекты незавершенного строительства, которые относятся к строительным проектам, выполнение которых началось после 1 января 2009 года.



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Алмазы	27 750	21 102
Руда и концентраты	12 442	9 604
Материалы для добычи и строительства	16 495	10 628
Потребительские товары	2 768	2 038
Алмазы для перепродажи	374	1 057
	59 829	44 429

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Займы выданные	1 542	1 718
Векселя к получению	94	-
Долгосрочный НДС к возмещению	88	114
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2	1
	1 726	1 833

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Займы выданные	3 485	2 263
НДС к возмещению	3 166	485
Авансы поставщикам	2 095	1 406
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 472	1 099
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 24)	1 375	139
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	941	718
Векселя к получению	-	172
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 037	2 476
	15 571	8 758

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 5 420 млн. руб. и 5 210 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно.

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн. руб. на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года. По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года он представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года 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 года.

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 22 209 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года – 23 883 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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 сентября 2012 года дочерние предприятия Группы владели 149 175 030 обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2011 года – 148 689 530 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам АК «АЛРОСА», на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 215 790 600 и 7 216 059 928 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, соответственно (три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года: 7 216 276 100 и 7 261 277 905, соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Дивиденды

30 июня 2012 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за 2011 год в сумме 7 439 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 1,01 руб.

30 июня 2011 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за 2010 год в сумме 1 833 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 0,25 руб.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	16 446
	-	16 446
Еврооблигации	46 362	48 278
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	470	512
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 697	1 515
	74 529	92 751
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(17 326)	(17 222)
	57 203	75 529

На 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Задолженность перед банками, деноминированная в долларах		
США с фиксированной ставкой	-	6,4%
Еврооблигации	8,1%	8,1%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	8,5%	8,5%
Обязательство по финансовой аренде	-	7,6%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7,1%	7,0%

Еврооблигации

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Остаток на начало периода	48 278	45 696
Амортизация дисконта	2	4
Положительные (отрицательные) курсовые разницы	(1 918)	2 094
Остаток на конец периода	46 362	47 794



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	23 188	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11	30
	23 199	30
Европейские коммерческие бумаги	38 811	-
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	3 516	2 762
Прочая деноминированная в евро задолженность	21	-
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	10
	65 556	2 802
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	17 326	17 222
	82 882	20 024

На 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	3,7%	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	13,1%	11,7%
Европейские коммерческие бумаги	4,5%	-
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной процентной ставкой	3,9%	7,9%
Прочая деноминированная в евро задолженность	0,0%	-
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	3,5%

12. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	6 020	5 853
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 206	2 822
Задолженность по выплате процентов	2 582	695
Задолженность по заработной плате	1 845	3 791
Авансы от покупателей	1 728	230
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	581	1 242
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	7	7
Прочая кредиторская задолженность	891	951
	17 860	15 591



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Платежи в социальные фонды	1 488	888
Налог на имущество	842	851
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	669	475
НДС	318	501
Подоходный налог (с дохода работников)	253	545
Налоговые санкции	19	32
Прочие налоги и отчисления	50	72
	3 639	3 364

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Налог на имущество	849	782	2 509	2 318
Прочие налоги и платежи	70	52	298	310
	919	834	2 807	2 628

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 стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 14).

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Текущие расходы по налогу на прибыль	1 438	2 198	7 455	8 416
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	(1 151)	53	(1 151)
Отложенные расходы по налогу на прибыль	2 194	261	2 054	1 064
	3 632	1 308	9 562	8 329



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	18 028	28 769	70 813	72 900
Продажи на внутреннем рынке	4 557	8 712	21 421	24 877
Выручка от перепродажи алмазов	688	27	1 558	350
	23 273	37 508	93 792	98 127
Прочая выручка:				
Транспорт	1 890	1 642	4 180	3 514
Социальная инфраструктура	885	585	2 287	2 035
Торговля	846	378	1 339	958
Строительство	169	148	310	415
Прочее	728	907	2 411	2 266
	27 791	41 168	104 319	107 315

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 1 258 млн. руб. и 4 754 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года – 1 927 млн. руб. и 4 773 млн. руб. соответственно).

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Заработная плата и прочие выплаты работникам	5 999	4 009	20 868	15 360
Амортизация	3 608	2 939	10 414	7 793
Топливо и энергия	2 708	1 861	7 697	6 153
Налог на добычу полезных ископаемых	2 105	2 212	6 321	6 060
Материалы	2 484	2 291	5 626	4 767
Услуги	1 005	668	2 728	1 596
Транспорт	593	593	1 528	1 646
Себестоимость алмазов для перепродажи	471	34	1 311	345
Восстановление резерва под обесценение запасов	(323)	-	(73)	-
Прочее	105	29	274	123
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(5 498)	299	(9 486)	(5 789)
	13 257	14 935	47 208	38 054

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 1 560 млн. руб. и 4 430 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года – 807 млн. руб. и 3 465 млн. руб. соответственно).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, амортизация основных средств в сумме 1 090 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года – 887 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 161 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года – 1 694 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Заработная плата и прочие выплаты работникам	906	696	3 296	2 312
Услуги и прочие административные расходы	497	463	2 082	1 550
Начисление резерва по сомнительным долгам	23	26	210	222
	1 426	1 185	5 588	4 084

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Заработная плата и прочие выплаты работникам	280	226	834	673
Услуги и прочие коммерческие расходы	178	130	586	444
	458	356	1 420	1 117

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (примечание 4)	-	-	1 995	-
Прочие	96	10	616	355
	96	10	2 611	355

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Затраты на геологоразведку	1 359	2 056	4 873	5 338
Социальные расходы	722	1 092	3 590	2 712
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (примечание 13)	919	834	2 807	2 628
Убыток от выбытия и списания основных средств	113	118	332	960
Резерв под обесценение основных средств	47	31	48	200
Убыток от выбытия дочерних предприятий	46	-	46	-
Прочее	334	269	714	507
	3 540	4 400	12 410	12 345



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Социальные расходы

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Расходы на благотворительность	158	359	1 635	615
Содержание местной инфраструктуры	442	551	1 591	1 580
Медицина	24	29	98	122
Образование	16	9	53	37
Прочие расходы	82	144	213	358
	722	1 092	3 590	2 712

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Доходы по процентам	83	89	225	183
Доход от курсовых разниц	7 095	-	1 219	-
	7 178	89	1 444	183

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	933	875	2 771	2 594
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	534	543	1 622	1 629
Европейские коммерческие бумаги	490	144	941	251
Банковские кредиты	161	372	708	1 040
Векселя	-	11	-	57
Прочие	10	12	29	25
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель	11	3	34	67
Расход от курсовых разниц	1 964	7 178	1 157	2 445
	4 103	9 138	7 262	8 108



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Прибыль до налога на прибыль	34 401	43 857
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний (см. примечание 4)	(822)	(924)
Доходы по процентам (см. примечание 20)	(225)	(183)
Расходы по процентам (см. примечание 21)	6 105	5 663
Убыток от выбытия и списания основных средств (см. примечание 19)	332	960
Резерв под обесценение основных средств (см. примечание 19)	48	200
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (см. примечание 18)	(1 995)	-
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	-	(1 220)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	-	(111)
Чистая прибыль от опционов-пут, предоставленных Группой покупателям газовых компаний	-	(89)
Амортизация основных средств (см. примечание 15)	10 414	7 793
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(1 419)	(1 180)
Корректировка на неденежные финансовые операции	75	(4)
Чистое перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов	-	(1 108)
Чистое перечисление денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп	-	(123)
Перечисление денежных средств на специальные счета	(57)	(161)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(130)	3 090
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	46 727	56 460
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(13 827)	(8 140)
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(4 914)	(1 278)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(829)	82
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	351	487
Приток денежных средств от основной деятельности	27 508	47 611
Уплаченный налог на прибыль	(8 180)	(7 589)
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	19 328	40 022

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Последствия глобального финансового и экономического кризиса, включая недавно начавшийся кризис суверенных долгов, могут повлиять на возможность привлечения Группой новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.



Руководство Группы не имеет возможности достоверно определить влияние всех возможных направлений развития экономики на финансовое положение Группы.

(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.

По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа имеет условные налоговые обязательства, возникновение которых обусловлено неопределенностью в интерпретации налогового законодательства в отношении возможности признания в налоговом учете отдельных расходов и возмещения относящегося к ним входящего НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но 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 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(c) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2012 года.

(d) Страхование

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

(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2012 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 21 248 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 7 152 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 510 млн. руб. на 30 сентября 2012 года (на 31 декабря 2011 года – в размере 522 млн. руб.).

**24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 сентября 2012 года 83 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 30 сентября 2012 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2012 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), включая 4 независимых директоров, назначаемых Правительством Российской Федерации, 2 представителей руководства Компании и 1 представителя районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в отчете о финансовом положении и в примечаниях 8 и 13. Налоговые операции раскрыты в отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и в примечаниях 13, 15, 19 и 22.

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 в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

По состоянию на 30 сентября 2012 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составила 276 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 843 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством (за исключением займов выданных), по состоянию на 30 сентября 2012 года составила 2 204 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 1 454 млн. руб.). По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года и 30 сентября 2011 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Продажи алмазов	2 950	4 240	12 208	10 664
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	959	632	3 288	3 028
Прочие продажи	649	721	1 949	1 869
Прочие закупки	376	332	1 044	929

По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед сторонами, контролируемые государством, по продаже продукции, товаров или услуг. По состоянию на 30 сентября 2012 года Группа имела контрактные обязательства по покупке продукции, товаров и услуг перед сторонами, контролируемые государством, на сумму приблизительно 1 327 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 4 172 млн. руб.).

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 30 сентября 2012 года составила 4 638 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 16 446 млн. руб.). За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группой от банков, контролируемых государством, составила 48 млн. руб. и 404 млн. руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года – 277 млн. руб. и 936 млн. руб. соответственно).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 30 сентября 2012 года составила 990 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 1 310 млн. руб.). За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 29 млн. руб. и 86 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года – 25 млн. руб. и 61 млн. руб. соответственно).

Информация о приобретении Группой газовых компаний у компаний, входящих в группу ОАО «Банк ВТБ», раскрыта в примечании 4.

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 Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) не получают вознаграждения за исполнение обязанностей членов Наблюдательного Совета Компании. Представители руководства Компании в составе Наблюдательного совета получают вознаграждение за исполнение обязанностей членов Правления Компании.

Правление Компании состоит из 21 человека, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, вознаграждения за участие в советах директоров некоторых дочерних компаний Группы и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. 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.

Вознаграждения членам Правления Компании составили за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, 112 млн. руб. и 744 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года - 146 млн. руб. и 515 млн. руб. соответственно).

Операции с зависимыми компаниями

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с зависимыми компаниями представлена ниже:

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2012	31 декабря 2011
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	1 366	126
Прочие	9	14
Минус: резерв по сомнительным долгам	-	(1)
	1 375	139

В мае 2012 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») объявила о выплате дивидендов за 2011 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 244 млн. руб. В апреле 2011 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2010 год; доля Группы в этих выплатах составила 923 млн. руб. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года и 30 сентября 2011 года, «Катока» не выплачивала дивиденды. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящуюся к дивидендам к получению от «Катоки», в размере 48 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года – прибыль в размере 129 млн. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США.

По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед зависимыми компаниями по продаже и покупке продукции, товаров или услуг.

25. 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом внутрисегментных операций между подразделениями Компании, но включающую внутригрупповые операции между юридическими лицами, входящими в Группу.

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

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

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – производство и продажа алмазной продукции;
- Транспортировка;
- Социальная инфраструктура;
- Строительство;
- Торговля;
- Производство электроэнергии;
- Прочая деятельность.

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

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Строи- тельство	Торговля	Производство электро- энергии	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	98 546	4 397	2 287	310	1 483	1 659	2 736	111 418
Внутрисегментные продажи	-	(217)	-	-	(144)	(1 341)	(684)	(2 386)
Себестоимость продаж, в том числе	27 238	4 540	5 317	212	202	1 368	2 836	41 713
Амортизация	6 911	341	262	62	5	382	296	8 259
Валовая прибыль	71 308	(143)	(3 030)	98	1 281	291	(100)	69 705



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	102 900	3 632	2 035	415	1 174	1 596	2 404	114 156
Внутрисегментные продажи	-	(117)	-	-	(217)	(1 293)	(663)	(2 290)
Себестоимость продаж, в том числе	27 312	3 884	4 589	361	414	1 161	1 031	38 752
Амортизация	5 919	364	352	103	7	303	214	7 262
Валовая прибыль	75 588	(252)	(2 554)	54	760	435	1 373	75 404

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2012	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	24 531	2 032	885	169	846	367	657	29 487
Внутрисегментные продажи	-	(142)	-	-	-	(272)	(92)	(506)
Себестоимость продаж, в том числе	6 316	1 671	1 705	97	18	428	1 172	11 407
Амортизация	2 296	93	22	14	2	128	117	2 672
Валовая прибыль	18 215	361	(820)	72	828	(61)	(515)	18 080

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	39 434	1 760	585	148	469	306	841	43 543
Внутрисегментные продажи	-	(117)	-	-	(92)	(248)	(101)	(558)
Себестоимость продаж, в том числе	9 306	1 620	1 560	116	150	334	396	13 482
Амортизация	1 959	124	116	36	2	120	69	2 426
Валовая прибыль	30 128	140	(975)	32	319	(28)	445	30 061

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Сегментная выручка от продаж	29 487	43 543	111 418	114 156
Исключение внутрисегментных продаж	(506)	(558)	(2 386)	(2 290)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(1 258)	(1 927)	(4 754)	(4 773)
Прочие корректировки и переклассификации	68	110	41	222
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	27 791	41 168	104 319	107 315

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Сегментная себестоимость продаж	11 407	13 482	41 713	38 752
Корректировка амортизации основных средств ¹	936	513	2 155	531
Исключение внутрисегментных закупок	(506)	(558)	(2 386)	(2 290)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	256	183	(258)	(427)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	1 965	1 917	5 734	5 320
Корректировка запасов ⁴	366	727	965	(1 945)
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	(423)	(437)	(359)	274
Прочие корректировки	185	(3)	219	(40)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(1 219)	(1 048)	(2 173)	(3 182)
Прочие переклассификации	290	159	1 598	1 061
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	13 257	14 935	47 208	38 054

¹ Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в отчетности по РСБУ, в связи с разницей в первоначальной стоимости основных средств и в методах расчета амортизации в отчетности по РСБУ и МСФО

² Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

³ Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

⁴ Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат в соответствии с МСФО в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

⁵ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд в соответствии с условиями коллективного договора Компании

⁶ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2012	30 сентября 2011	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Бельгия	10 939	18 323	43 592	47 023
Российская Федерация	9 548	12 234	33 158	33 910
Индия	3 728	4 686	14 813	11 266
Израиль	2 119	3 015	7 092	7 644
Китай	665	888	2 219	2 206
Объединенные Арабские Эмираты	136	910	1 594	2 040
Белоруссия	56	162	445	721
Армения	14	460	137	981
Ангола	92	90	311	463
Прочие страны	494	400	958	1 061
Итого	27 791	41 168	104 319	107 315



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Российская Федерация	220 243	170 364
Ангола	2 691	2 768
Прочие страны	286	305
Итого	223 220	173 437

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

31 октября 2012 года Группа разместила биржевые облигации, деноминированные в рублях, на сумму 10 000 млн. руб. со сроком погашения 3 года и процентной ставкой 8,85 процентов годовых.

В октябре 2012 года Группа получила долгосрочный кредит от банка ВТБ в сумме 600 млн. долл. США со сроком погашения 3 года и процентной ставкой LIBOR + 3,7% годовых.