

АК «АПРОСА»

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

31 МАРТА 2013 ГОДА



СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	6
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной)	9-26



Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)

	Примечания	31 марта 2013	31 декабря 2012
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	239 709	224 746
Инвестиции в зависимые компании	4	2 444	2 115
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		587	104
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	2 423	2 328
Денежные средства на специальном счете	5	296	286
Итого внеоборотные активы		246 898	231 018
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	55 610	54 670
Предварительно уплаченный налог на прибыль		50	55
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	12 562	12 724
Денежные средства и их эквиваленты	5	12 387	6 242
Итого оборотные активы		80 609	73 691
Всего активы		327 507	304 709
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(243)	(254)
Нераспределенная прибыль		114 825	109 299
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		137 486	131 949
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	9	3 204	(448)
Итого капитал		140 690	131 501
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	92 729	90 357
Резерв по пенсионным обязательствам		13 464	13 043
Прочие резервы		5 293	5 232
Отложенные налоговые обязательства		8 723	7 346
Итого долгосрочные обязательства		120 209	115 978
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	39 569	32 344
Торговые и прочие кредиторы	12	21 480	19 130
Налог на прибыль к уплате		1 009	1 331
Прочие налоги к уплате	13	4 484	3 883
Дивиденды к уплате		66	542
Итого текущие обязательства		66 608	57 230
Итого обязательства		186 817	173 208
Всего капитал и обязательства		327 507	304 709

Подписано 17 июня 2013 года следующими руководителями:


Ф.Б. Андреев
Президент




Е.Л. Тимонина
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)

	Примечания	Три месяца, закончившихся	
		31 марта 2013	31 марта 2012
Выручка от продаж	14	39 604	37 200
Себестоимость продаж	15	(20 080)	(17 909)
Роялти	13	(302)	(302)
Валовая прибыль		19 222	18 989
Общие и административные расходы	16	(1 905)	(1 602)
Коммерческие расходы	17	(668)	(458)
Прочие операционные доходы	18	313	2 100
Прочие операционные расходы	19	(4 977)	(4 793)
Прибыль от основной деятельности		11 985	14 236
Финансовые доходы	20	169	4 387
Финансовые расходы	21	(3 607)	(1 755)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний	4	286	452
Прибыль до налога на прибыль		8 833	17 320
Налог на прибыль	13	(2 575)	(4 629)
Прибыль за период		6 258	12 691
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы		(905)	105
Переоценка пенсионных обязательств		(113)	-
Прочий совокупный (убыток) / доход за период		(1 018)	105
Совокупный доход за период		5 240	12 796
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		6 094	12 447
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		164	244
Прибыль за период		6 258	12 691
Совокупный доход за период, причитающийся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		5 076	12 552
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		164	244
Совокупный доход за период		5 240	12 796
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях)	9	0,79	1,76

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 31 марта 2013	Три месяца, закончившихся 31 марта 2012
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	22	14 856	7 850
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 579)	(6 979)
Поступления от продажи основных средств		27	728
Поступления от продажи доли неконтролирующих акционеров		226	-
Поступления от продажи / (Приобретение) инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(2)	19
Полученные проценты		98	41
Приобретение газовых активов за минусом денежных средств приобретенных дочерних компаний	4	-	(32 756)
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» за минусом денежных средств приобретенной дочерней компании	4	(3 659)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(9 889)	(38 947)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(21 511)	(873)
Получение кредитов и займов		25 318	37 629
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		-	(6)
Продажа собственных акций		206	-
Проценты уплаченные		(2 370)	(826)
Дивиденды уплаченные		(476)	(480)
Чистая сумма притока денежных средств от финансовой деятельности		1 167	35 444
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 134	4 347
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		6 242	12 014
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы		11	(327)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		12 387	16 034

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2013 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
	Количество акций в обращении	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2011 года	7 216 276 100	12 473	10 431	(249)	(646)	91 805	113 814	(717)	113 097
Эффект от изменения учетной политики за вычетом отложенного налога (МСФО 19)		-	-	-	(3 290)	-	(3 290)	-	(3 290)
Скорректированный остаток на 1 января 2012 года		12 473	10 431	(249)	(3 936)	91 805	110 524	(717)	109 807
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	12 447	12 447	244	12 691
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Курсовые разницы		-	-	-	105	-	105	-	105
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	105	-	105	-	105
Итого совокупный доход за период		-	-	-	105	12 447	12 552	244	12 796
Операции с акционерами									
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Итого операции с акционерами		-	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Остаток на 31 марта 2012 года	7 216 276 100	12 473	10 431	(249)	(541)	104 252	126 366	(479)	125 887
Эффект от изменения учетной политики за вычетом отложенного налога (МСФО 19)		-	-	-	(3 290)	-	(3 290)	-	(3 290)
Скорректированный остаток на 1 апреля 2012 года		12 473	10 431	(249)	(3 831)	104 252	123 076	(479)	122 597
Остаток на 31 декабря 2012 года	7 213 444 600	12 473	10 431	(254)	(1 429)	117 076	138 297	(448)	137 849
Эффект от изменения учетной политики за вычетом отложенного налога (МСФО 19)		-	-	-	(6 348)	-	(6 348)	-	(6 348)
Скорректированный остаток на 1 января 2013 года		12 473	10 431	(254)	(7 777)	117 076	131 949	(448)	131 501
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	6 094	6 094	164	6 258
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка пенсионных обязательств		-	-	-	(113)	-	(113)	-	(113)
Курсовые разницы		-	-	-	(905)	-	(905)	-	(905)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(1 018)	-	(1 018)	-	(1 018)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Итого совокупный доход за период	-	-	-	(1 018)	6 094	5 076	164	5 240	
Операции с акционерами									
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское»	-	-	-	-	-	-	3 527	3 527	
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	255	-	255	(39)	216	
Продажа собственных акций	6 312 000	-	-	11	-	195	206	206	
Итого операции с акционерами	6 312 000	-	-	11	255	195	461	3 949	
Остаток на 31 марта 2013 года	7 219 756 800	12 473	10 431	(243)	(8 540)	123 365	137 486	3 204	140 690

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 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 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 2015-2022 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 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.

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 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 31,08 руб. и 30,37 руб. за один доллар США на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 39,80 руб. и 40,23 руб. за один евро на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 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 2012 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 2013 года. Применение этих стандартов и интерпретаций не оказало влияния на настоящую консолидированную



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

промежуточную финансовую информацию, за исключением применения Пересмотренного МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (применяется к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты).

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Стандарт требует признания всех изменений чистых обязательств (активов) по пенсионному плану с установленными выплатами в том периоде, в котором произойдет изменение, а именно: (i) стоимость услуг и чистые процентные доходы и расходы - в составе прибылей и убытков; и (ii) переоценки - в составе прочего совокупного дохода.

Группа применила Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» ретроспективно в соответствии с правилами, установленными стандартом. В результате по состоянию на 31 декабря 2012 года резерв по пенсионным обязательствам Группы увеличился на 7 935, нераспределенная прибыль уменьшилась на 6 348, отложенные налоговые обязательства уменьшились на 1 587.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 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)	
			31 марта 2013	31 декабря 2012
«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 «Виллойская 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	100
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88
ООО «МАК Банк»	Банковская деятельность	Россия	85	85
ОАО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия	51	-

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий равна 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 (см. примечание 13) и заключили договоры купли-продажи, в соответствии с которыми Группа совершила обратный выкуп 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» (далее – «газовые компании») за 30 145 млн. руб. (1 036 млн. долл. США), выплаченных денежными средствами.

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

В результате данных операций Группа приобрела 100 процентов уставного капитала и полный контроль над газовыми компаниями. Данные компании являются держателями лицензий на разработку нескольких газовых месторождений, расположенных в Тюменской области Российской Федерации (данные лицензии действуют до

**АК «АЛРОСА»****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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	37 364
Запасы	719
Торговая и прочая дебиторская задолженность	499
Денежные средства	297
Отложенные налоговые обязательства	(5 518)
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).

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

Приобретение ОАО «Нижне-Ленское»

22 января 2013 года Группа приобрела 51% акций ОАО «Нижне-Ленское» за 3 670 млн. руб., выплаченных денежными средствами. В результате данной операции Группа получила контроль над ОАО «Нижне-Ленское». Основными видами деятельности ОАО «Нижне-Ленское» являются разведка и добыча алмазов на россыпных месторождениях, а также реализация алмазов.

Чистые активы ОАО «Нижне-Ленское» на дату приобретения представляют собой следующее:

Основные средства	12 242
Запасы	2 922
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	360
Торговая и прочая дебиторская задолженность	780
Денежные средства	11
Отложенные налоговые обязательства	(1 387)
Кредиты и займы	(3 938)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 793)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	7 197
Неконтролирующая доля определенная как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов	(3 527)
Уплаченное денежное вознаграждение	3 670

Выручка от продаж и чистый убыток ОАО «Нижне-Ленское» в размере 70 млн. руб. и 213 млн. руб. соответственно за период с даты приобретения до 31 марта 2013 года были признаны в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации Группы.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на		Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) за три месяца, закончившихся	
		31 марта 2013	31 декабря 2012	31 марта 2013	31 декабря 2012	31 марта 2013	31 марта 2012
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	2 226	1 898	274	451
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	186	184	5	1
Прочие	Россия	20-50	20-50	32	33	7	-
				2 444	2 115	286	452

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

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. Доход от курсовых разниц, отраженный в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 44 млн. руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 188 млн. руб.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 296 млн. руб. и 286 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении Группы, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК Банк», дочернего предприятия Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данный специальный счет включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 22).

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

Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	11 998	6 018
Депозитные счета	389	224
	12 387	6 242

По состоянию на 31 марта 2013 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,17 процента (31 декабря 2012 года – 0,13 процента).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
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
Три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	134 391	35 143	169 534
Курсовые разницы	(457)	-	(457)
Поступление	2 823	3 883	6 706
Поступление в результате приобретения газовых активов (прим. 4)	31 074	6 290	37 364
Передача	1 529	(1 529)	-
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 433)	(99)	(1 532)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	604	-	604
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(270)	-	(270)
Резерв под обесценение основных средств	-	(1)	(1)
Амортизация, начисленная за период	(4 104)	-	(4 104)
Остаточная стоимость на 31 марта 2012 года	164 157	43 687	207 844
На 31 декабря 2012 года			
Первоначальная стоимость	284 745	48 631	333 376
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(107 602)	(1 028)	(108 630)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	177 143	47 603	224 746
Три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	177 143	47 603	224 746
Курсовые разницы	57	-	57
Поступление	1 251	6 245	7 496
Поступление в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское» (прим. 4)	12 224	18	12 242
Передача	1 872	(1 872)	-
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 321)	(182)	(1 503)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	407	-	407
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	-	-	-
Резерв под обесценение основных средств	-	-	-
Амортизация, начисленная за период	(3 736)	-	(3 736)
Остаточная стоимость на 31 марта 2013 года	187 897	51 812	239 709
На 31 марта 2013 года			
Первоначальная стоимость	298 828	52 840	351 668
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(110 931)	(1 028)	(111 959)
Остаточная стоимость на 31 марта 2013 года	187 897	51 812	239 709

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2013	31 декабря 2012
Алмазы	25 915	27 147
Руда и концентраты	12 295	10 825
Материалы для добычи и строительства	13 702	13 842
Потребительские товары	3 698	2 856
	55 610	54 670



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2013	31 декабря 2012
Займы выданные	2 070	2 248
Долгосрочный НДС к возмещению	60	79
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	293	1
	2 423	2 328
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2013	31 декабря 2012
Авансы поставщикам	2 483	2 406
Займы выданные	2 201	2 662
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 681	1 975
НДС к возмещению	1 125	1 657
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	571	812
Векселя к получению	101	-
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 24)	213	411
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	4 187	2 801
	12 562	12 724

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 4 903 млн. руб. и 4 925 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн. руб. на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года. По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 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 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 5 466 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года – 9 301 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.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года дочерние предприятия Группы владели 145 208 830 и 151 521 030 обыкновенными акциями Компании. 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 7 212 067 885 и 7 216 276 100 акций за годы, закончившиеся 31 марта 2013 года и 31 марта 2012 года соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

30 июня 2012 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в сумме 7 439 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 1,01 руб.

Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало периода	(448)	(717)
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли дочерних предприятий	164	244
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	3 488	(6)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец периода	3 204	(479)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 марта 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	18 650	18 224
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6 217	6 075
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 166	8
	26 033	24 307
Еврооблигации	46 617	45 548
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	36 500	36 000
Обязательство по финансовой аренде	908	454
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 917	1 822
	111 975	108 131
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(19 246)	(17 774)
	92 729	90 357

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

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 марта 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4,0%	4,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,9%	4,9%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	12,9%	14,9%
Еврооблигации	8,1%	8,1%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	8,6%	8,6%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	7,6%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6,4%	6,8%

Еврооблигации

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Остаток на начало периода	45 548	48 278
Амортизация дисконта	3	8
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	1 066	(4 309)
Остаток на конец периода	46 617	43 977



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 марта 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4 507	2 582
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	8 100	-
	12 607	2 582
Европейские коммерческие бумаги	4 277	9 138
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	3 439	2 841
	20 323	14 570
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	19 246	17 774
	39 569	32 344

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года, Группа получила краткосрочный кредит от ОАО «Альфа Банк» в размере 8 070 млн. руб. тремя траншами со сроком погашения от 6 до 9 месяцев и процентной ставкой 10,5-11,5% годовых.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

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

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

12. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 марта 2013	31 декабря 2012
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 064	6 494
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 752	4 114
Задолженность по заработной плате	3 033	4 142
Авансы от покупателей	2 267	364
Задолженность по выплате процентов	1 967	1 313
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	1 577	1 622
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	54	57
Прочая кредиторская задолженность	766	1 024
	21 480	19 130



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 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:

	31 марта 2013	31 декабря 2012
Платежи в социальные фонды	1 537	1 338
Налог на имущество	1 054	878
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	691	753
НДС	653	355
Подоходный налог (с дохода работников)	314	499
Налоговые санкции	-	1
Прочие налоги и отчисления	235	59
	4 484	3 883

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	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Налог на имущество	929	819
Прочие налоги и платежи	140	66
	1 069	885

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	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 587	3 754
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	(453)
Отложенные расходы по налогу на прибыль	(12)	1 328
	2 575	4 629

14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	30 140	27 099
Продажи на внутреннем рынке	5 833	7 155
Выручка от перепродажи алмазов	287	279
	36 260	34 533
Прочая выручка:		
Социальная инфраструктура	782	842
Транспорт	745	939
Строительство	173	47
Торговля	58	106
Прочее	1 586	733
	39 604	37 200

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 2 031 млн. руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 - 1 767 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Заработная плата и прочие выплаты работникам	7 713	8 038
Амортизация	3 211	3 763
Топливо и энергия	3 153	2 471
Налог на добычу полезных ископаемых	2 431	2 276
Материалы	1 062	1 423
Услуги	856	881
Транспорт	319	473
Себестоимость алмазов для перепродажи	267	267
Прочее	113	108
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	955	(1 791)
	20 080	17 909

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 3 068 млн. руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года – 1 211 млн. руб.).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, амортизация основных средств в сумме 525 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года – 355 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 708 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года – 780 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Заработная плата и прочие выплаты работникам	985	972
Услуги и прочие административные расходы	880	482
Расходы по сомнительным долгам	40	148
	1 905	1 602

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	296	313
Услуги и прочие коммерческие расходы	372	145
	668	458

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (примечание 4)	-	1 995
Прочие	313	145
	313	2 100

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Затраты на геологоразведку	2 485	2 116
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС, платежей в социальные фонды и единого социального налога (см. примечание 13)	1 069	885
Социальные расходы	668	1 390
Убыток от выбытия и списания основных средств	575	201
Прочее	180	201
	4 977	4 793



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Социальные расходы

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Содержание местной инфраструктуры	305	671
Расходы на благотворительность	245	629
Образование	19	2
Медицина	15	33
Прочие расходы	84	55
	668	1 390

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Доходы по процентам	98	41
Прибыль от курсовых разниц	71	4 346
	169	4 387

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	928	896
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	757	548
Банковские кредиты	430	215
Европейские коммерческие бумаги	97	46
Прочие	376	37
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель	55	13
Убыток от курсовых разниц	964	-
	3 607	1 755



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 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:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Прибыль до налога на прибыль	8 833	17 320
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний (примечание 4)	(286)	(452)
Доходы по процентам (примечание 20)	(98)	(41)
Расходы по процентам (примечание 21)	2 643	1 755
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 19)	575	202
Чистая прибыль от выбытия опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	-	(1 995)
Амортизация основных средств (примечание 15)	3 211	3 749
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(400)	(281)
Корректировка на неденежные финансовые операции	5	-
Перечисление денежных средств на специальные счета (примечание 5)	(10)	(73)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	859	(4 513)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	15 332	15 671
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка товарно-материальных запасов	2 482	(893)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	695	(3 648)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 350)	(1 046)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	600	2 128
Приток денежных средств от основной деятельности	17 759	12 212
Уплаченный налог на прибыль	(2 903)	(4 362)
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	14 856	7 850

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.

Международный кризис государственного долга, волатильность рынка ценных бумаг и прочие риски могут неблагоприятно повлиять на возможность привлечения Группой новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

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



(b) Налогообложение

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

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

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

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

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа имеет условные налоговые обязательства, возникновение которых обусловлено неопределенностью в интерпретации налогового законодательства в отношении возможности признания в налоговом учете отдельных расходов и возмещения относящегося к ним входящего НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах она может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(c) Судебные иски

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(е) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 марта 2013 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 8 189 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 7 602 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 2 425 млн. руб. на 31 марта 2013 года (на 31 декабря 2012 года – в размере 2 416 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 31 марта 2013 года 83 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 марта 2013 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 представителя руководства Компании и 1 представитель 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, 14, 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 31 марта 2013 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составила 2 749 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 239 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством (за исключением займов выданных), по состоянию на 31 марта 2013 года составила 1 168 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 832 млн. руб.). По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

**АК «АЛРОСА»****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года и 31 марта 2012 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируруемыми государством:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Продажи алмазов	1 903	3 826
Прочие продажи	1 940	555
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	1 116	1 056
Прочие закупки	371	280

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед сторонами, контролируемые государством, по продаже продукции, товаров или услуг. По состоянию на 31 марта 2013 года Группа имела контрактные обязательства по покупке продукции, товаров и услуг перед сторонами, контролируемые государством, на сумму приблизительно 3 027 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 4 290 млн. руб.).

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 31 марта 2013 года составила 23 157 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 20 806 млн. руб.). За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 222 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 – 243 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 марта 2013 года составила 829 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 256 млн. руб.). За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 22 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года – 28 млн. руб.).

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 13 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ОАО), утвержденным Наблюдательным Советом Компании 18 марта 2012 года.

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

Вознаграждения членам Правления Компании составили за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, 123 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года - 120 млн. руб.).

Остатки по расчетам и операции с зависимыми компаниями

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2013	31 декабря 2012
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	93	403
Прочие	120	8
	213	411

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США.

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 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 информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом внутрисегментных операций между подразделениями Компании, но включающую внутригрупповые операции между юридическими лицами, входящими в Группу.

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

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

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Три месяца, закончившихся 31 марта 2013	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	38 291	973	804	542	58	1 051	2 628	44 347
Внутрирассегментные продажи	-	(228)	(22)	(369)	-	(915)	(912)	(2 446)
Себестоимость продаж, в том числе	14 005	1 412	1 301	553	10	610	1 552	19 443
Амортизация	2 416	141	10	48	-	99	244	2 958
Валовая прибыль	24 286	(439)	(497)	(11)	48	441	1 076	24 904

Три месяца, закончившихся 31 марта 2012	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	36 300	939	842	46	183	812	734	39 856
Внутрирассегментные продажи	-	-	-	-	(78)	(686)	(208)	(972)
Себестоимость продаж, в том числе	10 788	1 357	1 587	54	99	517	1 216	15 619
Амортизация	2 271	124	118	21	2	128	71	2 735
Валовая прибыль	25 512	(418)	(745)	(8)	84	295	(482)	24 237

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Сегментная выручка от продаж	44 347	39 856
Исключение внутрирассегментных продаж	(2 446)	(972)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(2 031)	(1 767)
Прочие корректировки и переклассификации	(266)	83
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	39 604	37 200

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Сегментная себестоимость продаж	19 443	15 619
Корректировка амортизации основных средств ¹	253	1 028
Исключение внутрирассегментных закупок	(2 446)	(972)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	72	(304)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	2 274	1 977
Корректировка запасов ⁴	1 245	397
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	133	402
Прочие корректировки	248	17
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(335)	(757)
Прочие переклассификации	(807)	502
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	20 080	17 909

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 МСФО² Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19³ Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов⁴ 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 корректировки⁵ 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 Компании⁶ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 31 марта 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013	31 марта 2012
Бельгия	19 478	16 971
Российская Федерация	9 284	9 945
Индия	5 606	5 705
Израиль	2 830	2 392
Китай	918	886
Объединенные Арабские Эмираты	720	680
Белоруссия	177	186
Ангола	132	124
Армения	98	123
Швейцария	48	50
Прочие страны	313	138
Итого	39 604	37 200

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

	31 марта 2013	31 декабря 2012
Российская Федерация	240 850	225 755
Ангола	2 407	2 351
Прочие страны	275	273
Итого	243 532	228 379

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение ОАО «Нижне-Ленское»

5 июня 2013 года Группа приобрела дополнительные 49% акций ОАО «Нижне-Ленское» за 3 330 млн. руб., выплаченных денежными средствами. В результате данной операции Группа приобрела 100 процентов уставного капитала и полный контроль над ОАО «Нижне-Ленское». Основными видами деятельности ОАО «Нижне-Ленское» являются разведка и добыча алмазов на россыпных месторождениях, а также реализация алмазов.

Продажа контрольного пакета акций ОАО «ГМК Тимир»

2 апреля 2013 года между Группой и Evraz plc. было заключено соглашение о продаже контрольного пакета акций ОАО «ГМК Тимир». По условиям соглашения Evraz plc. обязуется уплатить 4 950 млн. руб. за 51% акций ОАО «ГМК Тимир» несколькими траншами в течение 16 месяцев с момента заключения соглашения. В результате данной сделки Evraz plc. стал владельцем 51% акций, «Внешэкономбанк» стал владельцем 1 акции, а Группа сохранила 49% минус 1 акция ОАО «ГМК Тимир».

Дивиденды

25 апреля 2013 года Наблюдательный Совет Компании рекомендовал Общему годовому собранию акционеров, которое состоится 29 июня 2013 года, утвердить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в размере 8 175 млн. руб. (1,11 руб. на акцию).