

АК «АПРОСА» (ОАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ №34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2013 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем 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)	
Примечание 1. Основная деятельность	8
Примечание 2. Основа представления информации	8
Примечание 3. Краткое описание основных принципов учетной политики	9
Примечание 4. Структура Группы и инвестиции	13
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты	16
Примечание 6. Основные средства	17
Примечание 7. Товарно-материальные запасы	18
Примечание 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	18
Примечание 9. Капитал	18
Примечание 10. Долгосрочные кредиты и займы	20
Примечание 11. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	20
Примечание 12. Торговые и прочие кредиторы	21
Примечание 13. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства	21
Примечание 14. Резерв по пенсионным обязательствам	22
Примечание 15. Выручка от продаж	24
Примечание 16. Себестоимость продаж	24
Примечание 17. Общие и административные расходы	25
Примечание 18. Коммерческие расходы	25
Примечание 19. Прочие операционные доходы	25
Примечание 20. Прочие операционные расходы	25
Примечание 21. Финансовые доходы	26
Примечание 22. Финансовые расходы	26
Примечание 23. Денежные средства от основной деятельности	27
Примечание 24. Условные обязательства и прочие риски	27
Примечание 25. Операции со связанными сторонами	29
Примечание 26. Информация о хозяйственных сегментах	31
Примечание 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов	34
Примечание 28. События после отчетной даты	35



**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении
(неаудированный)**

Примечания 30 сентября 2013 31 декабря 2012

Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	203 423	224 746
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	4	4 228	2 115
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		312	104
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	3 677	2 328
Денежные средства на специальном счете		275	286
Итого внеоборотные активы		213 354	231 018
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	63 793	54 670
Предварительно уплаченный налог на прибыль		274	55
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	19 655	12 724
Денежные средства и их эквиваленты	5	7 304	6 242
		91 026	73 691
Активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	4.1	42 818	-
Итого оборотные активы		133 844	73 691
Всего активы		347 198	304 709
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(255)	(254)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	9	125 818	109 299
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)		148 467	131 949
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		(56)	(448)
Итого капитал		148 411	131 501
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	98 080	90 357
Резерв по пенсионным обязательствам	14	10 478	13 043
Прочие резервы		4 823	5 232
Отложенные налоговые обязательства		4 126	7 346
Итого долгосрочные обязательства		117 507	115 978
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	49 998	32 344
Торговые и прочие кредиторы	12	20 432	19 130
Налог на прибыль к уплате		568	1 331
Прочие налоги к уплате	13	3 919	3 883
Дивиденды к уплате		102	542
		75 019	57 230
Обязательства группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	4.1	6 261	-
Итого текущие обязательства		81 280	57 230
Итого обязательства		198 787	173 208
Всего капитал и обязательства		347 198	304 709

Подписано 26 ноября 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» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный)

	Примечания	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Выручка от продаж	15	39 149	27 791	121 378	104 319
Себестоимость продаж	16	(20 124)	(13 257)	(59 765)	(47 208)
Роялти	13	(302)	(302)	(907)	(907)
Валовая прибыль		18 723	14 232	60 706	56 204
Общие и административные расходы	17	(1 989)	(1 426)	(6 182)	(5 588)
Коммерческие расходы	18	(396)	(458)	(1 536)	(1 420)
Прочие операционные доходы	19	114	96	3 267	2 611
Прочие операционные расходы	20	(4 342)	(3 540)	(13 709)	(12 410)
Прибыль от основной деятельности		12 110	8 904	42 546	39 397
Финансовые доходы	21	1 261	7 178	484	1 444
Финансовые расходы	22	(2 865)	(4 103)	(13 124)	(7 262)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4	280	276	673	822
Прибыль до налога на прибыль		10 786	12 255	30 579	34 401
Налог на прибыль	13	(2 466)	(3 632)	(7 643)	(9 562)
Прибыль за период		8 320	8 623	22 936	24 839
Прочий совокупный доход					
<i>Доход / (убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		(444)	73	1 425	(104)
Итого доход / (убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(444)	73	1 425	(104)
<i>Доход / (убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(68)	243	610	95
Итого доход / (убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(68)	243	610	95
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		(512)	316	2 035	(9)
Совокупный доход за период		7 808	8 939	24 971	24 830
Прибыль за период, причитающаяся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)		8 155	8 605	22 242	24 373
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		165	18	694	466
Прибыль за период		8 320	8 623	22 936	24 839
Совокупный доход за период, причитающийся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)		7 643	8 921	24 277	24 364
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		165	18	694	466
Совокупный доход за период		7 808	8 939	24 971	24 830
Базовая и разведенная прибыль на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях)		1.13	1.20	3.08	3.38

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	23	27 772	19,328
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(23 751)	(21 152)
Поступления от продажи основных средств		98	280
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(42)
Полученные проценты		137	225
Приобретение ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» за минусом денежных средств приобретенных компаний	4.1	-	(32 756)
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		317	-
Чистые поступления от выбытия дочерних предприятий		2 108	-
Реклассификация денежных средств в состав активов, удерживаемых для продажи	4.1	(532)	-
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» за минусом денежных средств приобретенной компании	4.2	(3 659)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(25 282)	(53 445)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(38 912)	(16 133)
Получение кредитов и займов		55 667	61 442
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Нижне-Ленское»	4.2	(3 330)	-
Чистые поступления от продажи неконтролирующей доли в дочернем предприятии		238	-
Приобретение собственных акций		(85)	(9)
Проценты уплаченные		(6 185)	(4 205)
Дивиденды уплаченные		(8 861)	(8 035)
Чистая сумма (оттока) / притока денежных средств от финансовой деятельности		(1 468)	33 060
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 022	(1 057)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		6 242	12 014
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы		40	(436)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		7 304	10 521

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 сентября 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» (ОАО)

	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
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 изменений в учетной политике (за минусом отложенного налога)		-	-	-	(3 290)	(91)	(3 381)	-	(3 381)
Скорректированный остаток на 1 января 2012 года	7 216 276 100	12 473	10 431	(249)	(3 936)	91 714	110 433	(717)	109 716
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	24 373	24 373	466	24 839
Прочий совокупный доход:									
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		-	-	-	(104)	-	(104)	-	(104)
Курсовые разницы		-	-	-	95	-	95	-	95
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(9)	-	(9)	-	(9)
Итого совокупный доход за период		-	-	-	(9)	24 373	24 364	466	24 830
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(7 439)	(7 439)	-	(7 439)
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях		-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Покупка собственных акций (485 500)	(485 500)	-	-	(1)	-	(8)	(9)	-	(9)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(131)	(131)
Итого операции с акционерами		-	-	(1)	-	(7 447)	(7 448)	(135)	(7 583)
Остаток на 30 сентября 2012 года	7 215 790 600	12 473	10 431	(250)	(551)	108 731	130 834	(386)	130 448
Эффект от изменений в учетной политике (за минусом отложенного налога)		-	-	-	(3 394)	(91)	(3 485)	-	(3 485)
Скорректированный остаток на 1 октября 2012 года	7 215 790 600	12 473	10 431	(250)	(3 945)	108 640	127 349	(386)	126 963

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)									
	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого
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 изменений в учетной политике (за минусом отложенного налога)		-	-	-	(6 286)	(62)	(6 348)	-	(6 348)
Скорректированный остаток на 1 января 2013 года	7 213 444 600	12 473	10 431	(254)	(7 715)	117 014	131 949	(448)	131 501
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	22 242	22 242	694	22 936
Прочий совокупный доход									
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		-	-	-	1 425		1 425		1 425
Курсовые разницы		-	-	-	610	-	610	-	610
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	2 035	-	2 035	-	2 035
Итого совокупный доход за период		-	-	-	2 035	22 242	24 277	694	24 971
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(8 017)	(8 017)	-	(8 017)
Приобретение ОАО «Нижне- Ленское» (прим.4.2)		-	-	-	-	-	-	3 527	3 527
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	342	-	342	(3 425)	(3 083)
Продажа собственных акций (1 048 025)	(1 048 025)	-	-	(1)	-	(83)	(84)	-	(84)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(404)	(404)
Итого операции с акционерами		-	-	(1)	342	(8 100)	(7 759)	(302)	(8 061)
Остаток на 30 сентября 2013 года	7 212 396 575	12 473	10 431	(255)	(5 338)	131 156	148 467	(56)	148 411



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 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года основными акционерами Компании являются правительства Российской Федерации (50,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (32,0 процентов 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.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 (IAS) 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 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 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 32,35 руб. за один доллар США и 30,37 руб. за один доллар США на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 43,65 руб. за один евро и 40,23 руб. за один евро на 30 сентября 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, за исключением описанного ниже.

Налог на прибыль за промежуточные периоды начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2013 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2013 года и имеют отношение к ее деятельности.

Группа применила следующие стандарты по консолидации: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» («МСФО (IFRS) 10»), МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» («МСФО (IFRS) 11»), МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» («МСФО (IFRS) 12»). Данные стандарты вводят новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. Принятие этих стандартов не повлияло на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию Группы. Применение МСФО (IFRS) 12 потребует дополнительного раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» («МСФО (IAS) 1») вводят группировку статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО (IFRS) 13») устанавливает единое для МСФО руководство по оценке справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а скорее предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Группой. МСФО (IFRS) 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Компания представила данные раскрытия в Примечании 27.

МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам» существенно меняет признание и оценку по пенсионным планам с установленными выплатами и выходным пособиям, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Влияние измененного стандарта описано ниже.

Также в 2013 году Группа применила следующие новые стандарты: изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» («МСФО 7») и МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» («МСФО 32»), а также изменения в рамках Программы 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов для МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16 «Основные средства» («МСФО 16»), МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 34. Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам» («МСФО (IAS) 19 измененный»)

1 января 2013 г. Группа ретроспективно применила поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в соответствии с переходными правилами стандарта. МСФО (IAS) 19 измененный 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.

Наиболее существенное влияние на показатели сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в результате применения измененного МСФО (IAS) 19 представлено ниже:

- «Актuarные прибыли и убытки» переименованы в «Резерв по переоценке пенсионных обязательств», они признаются теперь в прочем совокупном доходе в момент возникновения и более не переносятся на будущее, используя «коридорный» подход, и не отражаются на счете прибылей и убытков. В результате непризнанные на 1 января 2012 года актуарные убытки в сумме 3 381 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года:



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6 348 млн. руб.) были признаны в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов. Соответственно на эти же суммы изменились чистые активы / обязательства пенсионных планов с установленными выплатами.

- Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе совокупного дохода в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся. В результате 91 млн. руб. непризнанных расходов по стоимости прошлых услуг (за минусом отложенного налога) на 1 января 2012 г. (62 млн. руб. на 31 декабря 2012 г.) были признаны в составе нераспределенной прибыли.
- Чистые процентные доходы или расходы, рассчитанные с применением дисконтной ставки к чистым обязательствам или активам пенсионного плана, заменяют процентные расходы или доходы по обеспеченному пенсионному плану. В результате чистые процентные расходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, составили 684 млн. руб. и 542 млн. руб. соответственно.

Влияние применения измененного МСФО (IAS) 19 на консолидированную финансовую отчетность представлены ниже. Все изменения в учетной политике были сделаны в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» («МСФО (IAS) 8»), который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

Финансовые последствия изменений в учете вознаграждений работникам представлены ниже.

Сверка сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012		Корректировка в связи с изменением	
Прим.	Ранее опубликовано	учетной политики	Изменено
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)	1 439	-	1 439
Основные средства	6 169 534	-	169 534
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	2 350	-	2 350
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	157	-	157
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 833	-	1 833
Денежные средства на специальном счете	237	-	237
Итого внеоборотные активы	175 550	-	175 550
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	44 429	-	44 429
Предварительно уплаченный налог на прибыль	213	-	213
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 758	-	8 758
Денежные средства и их эквиваленты	12 014	-	12 014
Итого оборотные активы	65 414	-	65 414
Всего активы	240 964	-	240 964
Капитал			
Уставный капитал	12 473	-	12 473
Добавочный капитал	10 431	-	10 431
Выкупленные собственные акции	(249)	-	(249)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	91 159	(3 381)	87 778
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»	113 814	(3 381)	110 433
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	(717)	-	(717)
Итого капитал	113 097	(3 381)	109 716
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	75 529	-	75 529
Резерв по пенсионным обязательствам	14 5 028	4 226	9 254
Прочие резервы	522	-	522
Отложенные налоговые обязательства	3 478	(845)	2 633
Итого долгосрочные обязательства	84 557	3 381	87 938


АК «АЛРОСА» (ОАО)
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)
Текущие обязательства

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть				
долгосрочной задолженности		20 024	-	20 024
Производные финансовые инструменты		1 995	-	1 995
Торговые и прочие кредиторы		15 591	-	15 591
Налог на прибыль к уплате		1 851	-	1 851
Прочие налоги к уплате		3 364	-	3 364
Дивиденды к уплате		485	-	485
Итого текущие обязательства		43 310	-	43 310
Итого обязательства		127 867	3 381	131 248
Всего капитал и обязательства		240 964	-	240 964

Сверка сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012

	Прим.	Ранее опубликовано	Корректировка в связи с изменением учетной политики	Изменено
Активы				
Внеоборотные активы				
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	-	1 439
Основные средства	6	224 746	-	224 746
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	4	2 115	-	2 115
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		104	-	104
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	2 328	-	2 328
Денежные средства на специальном счете		286	-	286
Итого внеоборотные активы		231 018	-	231 018
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	7	54 670	-	54 670
Предварительно уплаченный налог на прибыль		55	-	55
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	12 724	-	12 724
Денежные средства и их эквиваленты	5	6 242	-	6 242
Итого оборотные активы		73 691	-	73 691
Всего активы		304 709	-	304 709
Капитал				
Уставный капитал	9	12 473	-	12 473
Добавочный капитал		10 431	-	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(254)	-	(254)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	9	115 647	(6 348)	109 299
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		138 297	(6 348)	131 949
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		(448)	-	(448)
Итого капитал		137 849	(6 348)	131 501
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	10	90 357	-	90 357
Резерв по пенсионным обязательствам	14	5 108	7 935	13 043
Прочие резервы		5 232	-	5 232
Отложенные налоговые обязательства		8 933	(1 587)	7 346
Итого долгосрочные обязательства		109 630	6 348	115 978

Текущие обязательства

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть				
долгосрочной задолженности	11	32 344	-	32 344
Торговые и прочие кредиторы	12	19 130	-	19 130
Налог на прибыль к уплате		1 331	-	1 331
Прочие налоги к уплате	13	3 883	-	3 883
Дивиденды к уплате		542	-	542
Итого текущие обязательства		57 230	-	57 230
Итого обязательства		166 860	6 348	173 208
Всего капитал и обязательства		304 709	-	304 709


АК «АЛРОСА» (ОАО)
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	Прим.	Ранее опубликовано	Корректировка в связи с изменением учетной политики	Изменено
Выручка от продаж	15	104 319	-	104 319
Себестоимость продаж	16	(47 208)	-	(47 208)
Роялти	13	(907)	-	(907)
Валовая прибыль		56 204	-	56 204
Общие и административные расходы	17	(5 588)	-	(5 588)
Коммерческие расходы	18	(1 420)	-	(1 420)
Прочие операционные доходы	19	2 611	-	2 611
Прочие операционные расходы	20	(12 410)	-	(12 410)
Прибыль от основной деятельности		39 397	-	39 397
Финансовые доходы	21	1 444	-	1 444
Финансовые расходы	22	(7 262)	-	(7 262)
Доля чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4	822	-	822
Прибыль до налога на прибыль		34 401	-	34 401
Налог на прибыль	13	(9 562)	-	(9 562)
Прибыль за год		24 839	-	24 839

Прочий совокупный доход
Доход / (убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:

Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога

- (104) (104)

Итого доход / (убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка

- (104) (104)

Доход / (убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:

Курсовые разницы за вычетом отложенного налога

95 - 95

Итого доход / (убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка

95 - 95

Прочий совокупный доход / (убыток) за период **95 (104) (9)**

Совокупный доход за период **24 934 (104) 24 830**

Прибыль за год, причитающаяся:

Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО) 24 373 - 24 373

Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий 466 - 466

Прибыль за год **24 839 - 24 839**

Совокупный доход за год, причитающийся:

Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО) 24 468 (104) 24 364

Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий 466 - 466

Совокупный доход за год **24 934 (104) 24 830**

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.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				30 сентября 2013	31 декабря 2012
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария		100,0	100,0
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия		100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия		100,0	100,0
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	4.1	100,0	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	4.1	100,0	100,0
ОАО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия	4.2	100,0	-
ОАО «Вилкойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия		99,7	99,7
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,6	88,1
ООО «МАК-банк»	Банковская деятельность	Россия		84,7	84,7
ОАО «ГМК Тимир»	Добыча железной руды	Россия	4.3	49,0	100,0

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1. 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 совершила обратный выкуп 90,0 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90,0 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 10,0 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 (которые рассматриваются руководством Группы как единая операция), Группа приобрела 100,0 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 2020 и 2024 гг. с возможностью их продления) и в настоящее время осуществляют строительство объектов производственной инфраструктуры на территориях, на которые распространяется действие лицензий.

Справедливая стоимость чистых активов ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» на дату приобретения представляет 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 19).



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2013 года по результатам решения Наблюдательного Совета о выбытии газовых компаний их активы и обязательства были представлены как удерживаемые для продажи. Дата завершения сделки ожидается до конца года. Активы и обязательства газовых компаний представляют собой группу выбытия. Тем не менее, по состоянию на 30 сентября 2013 года руководство Группы не относит газовые компании к прекращенной деятельности, так как они не представляют собой значительного для Группы вида деятельности.

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, газовые компании получили выручку в размере 2 043 млн. руб. и 3 831 млн. руб. соответственно. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, газовые компании получили чистую прибыль в размере 790 млн. руб. и 752 млн. руб. соответственно. Газовые компании принесли Группе выручку в размере 205 млн. руб. и чистый убыток в размере 983 млн. руб. за период с даты приобретения в марте 2012 года по 30 сентября 2012 года.

Основные статьи активов и обязательств газовых компаний, представляющих собой группу выбытия, следующие:

30 сентября 2013

Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи

Основные средства	41 518
Запасы	289
Торговая и прочая дебиторская задолженность	479
Денежные средства и их эквиваленты	532

Итого активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи 42 818

Обязательства, классифицируемые как удерживаемые для продажи

Торговая и прочая кредиторская задолженность	769
Отложенные налоговые обязательства	5 484
Прочие краткосрочные обязательства	8

Итого обязательства, классифицируемые как удерживаемые для продажи 6 261

Всего чистые активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи 36 557

В рамках своей стратегии по сосредоточению усилий на добыче алмазов и продаже непрофильных активов и предприятий 27 сентября 2013 года АЛРОСА заключила с ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» и некоторыми ее аффилированными лицами (далее «Роснефть») договор купли-продажи, предусматривающий продажу компании Роснефть газовых компаний, ЗАО «Иреляхнефть» и ОАО «АЛРОСА-Газ» и связанных активов за денежное встречное предоставление приблизительно в размере 1,38 млрд. долл. США. Предполагается, что сделки по продаже газовых компаний будут завершены в четвертом квартале 2013 года, а продажа ЗАО «Иреляхнефть» и ОАО «АЛРОСА-Газ» — в 2014 году. Выполнение компанией Роснефть своих обязательств по приобретению компаний ЗАО «Иреляхнефть» и ОАО «АЛРОСА-Газ» зависит от завершения сделок по продаже газовых компаний. Руководство Компании считает, что завершение сделки по продаже газовых компаний является высоковероятным, однако существует неопределенность в отношении продажи ЗАО «Иреляхнефть» и ОАО «АЛРОСА-Газ», соответственно активы и обязательства этих компаний не были представлены как удерживаемые для продажи в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

4.2. Приобретение ОАО «Нижне-Ленское»

22 января 2013 года Группа приобрела у правительства Республики Саха (Якутия) 51,0 процент 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.

Справедливая стоимость активов и обязательств ОАО «Нижне-Ленское» на дату приобретения представляет собой следующее:

Основные средства	12 687
Запасы	2 868
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	109
Инвестиции в зависимые компании	262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	712
Денежные средства	11
Отложенные налоговые обязательства	(1 737)
Кредиты и займы	(3 999)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 716)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	7 197
Доля участия неконтролирующих акционеров, определенная как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов	(3 527)
Уплаченное денежное вознаграждение	3 670



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 июня 2013 года Группа приобрела дополнительные доли в размере 49,0 процентов уставного капитала ОАО «Нижне-Ленское» за 3 330 млн. руб., выплаченных денежными средствами. В результате сделки Группа приобрела 100,0 процентов уставного капитала в ОАО «Нижне-Ленское».

ОАО «Нижне-Ленское» принесло Группе выручку от продаж в размере 2 057 млн. руб. и чистую прибыль 334 млн. руб. за период с даты приобретения по 30 сентября 2013 года.

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

4.3. Выбытие контрольного пакета акций в ОАО «ГМК Тимир»

2 апреля 2013 года Группа и компания «Евраз пи-эл-си» подписали соглашение о продаже контрольного пакета акций в ОАО «ГМК Тимир» за общую сумму денежного вознаграждения в размере 4 950 млн. руб., которое будет выплачено несколькими частями в течение 16 месяцев после совершения сделки. По итогам сделки «Евраз пи-эл-си» приобрела 51,0 процент акций ОАО «ГМК Тимир», Группа владеет 49,0 процентов акций минус одна акция и Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» владеет одной акцией.

В результате сделки Компания утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ГМК Тимир». Как следствие, ОАО «ГМК Тимир» было деконсолидировано со 2 апреля 2013 года. Активы и обязательства ОАО «ГМК Тимир» на дату деконсолидации представляют собой следующее:

Основные средства	5 443
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	22
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67
Денежные средства	57
Отложенные налоговые обязательства	103
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6)
Чистые активы деконсолидированного дочернего предприятия	5 686
Инвестиция в совместное предприятие, признанная по справедливой стоимости	2 237
Вознаграждение к получению	6 001
Прибыль от выбытия	2 552

Вознаграждение к получению включает вознаграждение, подлежащее уплате продавцом денежными средствами, в размере 4 950 млн. руб., как описано выше, а также непогашенные займы в размере 1 122 млн. руб., выданные Группой ОАО «ГМК Тимир» до выбытия контрольного пакета акций. Вознаграждение к получению было уменьшено на сумму понесенных Группой затрат, связанных со сделкой, в размере 71 млн. руб.

Оставшаяся доля владения Группы в ОАО «ГМК Тимир» в размер 49,0 процентов была отражена по справедливой стоимости как инвестиция в совместное предприятие.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2013 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Зависимые компании и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на	
		30 сентября 2013	31 декабря 2012	30 сентября 2013	31 декабря 2012
ОАО «ГМК Тимир»	Россия	49,0	-	2 220	-
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	32,8	32,8	1 484	1 898
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	Россия	22,8	-	308	-
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47,4	47,4	186	184
Прочие	Россия	20-50	20-50	30	33
Всего балансовая стоимость инвестиций				4 228	2 115

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

Инвестиция в ОАО «Алмазэргиэнбанк» была приобретена в рамках покупки ОАО «Нижне-Ленское».

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний и совместных предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	271	271	679	816
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	5	-	19	-
ОАО «Алмазный Мир»	(1)	4	2	5
ОАО «ГМК Тимир»	(1)	-	(17)	-
Прочие	6	1	(10)	1
Итого доля Группы в чистой прибыли зависимых компаний	280	276	673	822

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В мае 2013 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2012 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 216 млн. руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, относящаяся к инвестициям в «Катоку», составила 123 млн. руб. 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, относящаяся к инвестициям в «Катоку», составила 84 млн. руб.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	7 084	6 018
Депозитные счета	220	224
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 304	6 242

По состоянию на 30 сентября 2013 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,11 процента (31 декабря 2012 года – 0,13 процента).



АК «АЛРОСА» (ОАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 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
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	5 573	20 740	26 313
Поступление в результате приобретения газовых компаний (примечание 4.1)	31 074	6 290	37 364
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 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
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	177 143	47 603	224 746
Курсовые разницы	206	-	206
Поступление	7 586	19 664	27 250
Поступление в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское» (примечание 4.2)	12 677	10	12 687
Передача	9 974	(9 974)	-
Переклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость (примечание 4.1)	(38 457)	(4 059)	(42 516)
Переклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация (примечание 4.1)	998	-	998
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(7 064)	(6)	(7 070)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	356	-	356
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 601)	(433)	(3 034)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 768	-	1 768
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(106)	-	(106)
Амортизация, начисленная за период	(11 862)	-	(11 862)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	150 618	52 805	203 423
На 30 сентября 2013 года			
Первоначальная стоимость	266 960	53 833	320 793
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(116 342)	(1 028)	(117 370)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	150 618	52 805	203 423

Проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

По состоянию на 30 сентября 2013 г. в стоимость объектов незавершенного строительства включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 165 млн. руб. (на 30 сентября 2012 года: 146 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 2 434 млн. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012: 2 062 млн. руб.), составила 6,78 процентов (на 30 сентября 2012 года: 7,09 процентов). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», 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» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Алмазы	27 696	27 147
Руда и концентраты	14 442	10 825
Материалы для добычи и строительства	18 187	13 842
Потребительские товары	3 468	2 856
Итого товарно-материальные запасы	63 793	54 670

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Займы выданные	3 222	2 248
Дебиторская задолженность зависимых компаний и совместных предприятий (см. примечание 25)	284	-
Векселя к получению	106	-
Долгосрочные авансы поставщикам	36	-
Долгосрочный НДС к возмещению	28	79
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	1
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 677	2 328

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	3 111	1 975
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир» (см. примечание 4.3)	2 970	-
Займы выданные	2 676	2 662
Дебиторская задолженность зависимых компаний и совместных предприятий (см. примечание 25)	2 250	411
НДС к возмещению	2 125	1 657
Авансы поставщикам	1 924	2 406
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	935	812
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 664	2 801
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	19 655	12 724

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 5 278 млн. руб. и 4 925 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года и 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 2013 года и 31 декабря 2012 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн. руб., которая была рассчитана 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, подготовленной 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 2013 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 22 833 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года – 22 209 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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

распределяемых резервов в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 сентября 2013 года дочерние предприятия Группы владели 152 569 055 обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2012 года – 151 521 030 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» (ОАО), 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 7 217 298 665 и 7 217 246 159 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, соответственно (три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 7 215 790 600 и 7 216 059 928, соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводящим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв по покупке доли неконтроли- рующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных прибылей и убытков	Итого прочие резервы	
Резерв курсовых разниц					
Остаток на 31 декабря 2011 года	(145)	(542)	41	-	(646)
Эффект от изменений учетной политики	-	-	-	(3 290)	(3 290)
Остаток на 1 января 2012 года	(145)	(542)	41	(3 290)	(3 936)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(104)	(104)
Курсовые разницы	95	-	-	-	95
Остаток на 30 сентября 2012 года	(50)	(542)	41	(3 394)	(3 945)
Остаток на 31 декабря 2012 года	(929)	(542)	42	-	(1 429)
Эффект от изменений учетной политики	-	-	-	(6 286)	(6 286)
Остаток на 1 января 2013 года	(929)	(542)	42	(6 286)	(7 715)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	1 425	1 425
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	342	-	-	342
Курсовые разницы	610	-	-	-	610
Остаток на 30 сентября 2013 года	(319)	(200)	42	(4 861)	(5 338)

Дивиденды

29 июня 2013 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в сумме 8 175 млн. руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 158 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 1,11 руб.

30 июня 2012 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в сумме 7 439 млн. руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 135 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 1,01 руб.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	19 407	18 224
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	9 218	6 075
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	108	8
	28 733	24 307
Еврооблигации	48 509	45 548
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	20 114	36 000
Обязательство по финансовой аренде	337	454
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 756	1 822
	99 449	108 131
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(1 369)	(17 774)
Итого долгосрочные кредиты и займы	98 080	90 357

На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Средние эффективные ставки процента составили:

	30 сентября 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	10,4%	14,9%
Еврооблигации	8,1%	8,1%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	8,8%	8,6%
Обязательство по финансовой аренде	15,9%	7,6%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6,5%	6,8%

Еврооблигации

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Остаток на начало периода	45 548	48 278
Амортизация дисконта	3	2
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	2 958	(1 918)
Остаток на конец периода	48 509	46 362

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	19 407	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4 205	2 582
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	13 793	-
	37 405	2 582
Европейские коммерческие бумаги	8 677	9 138
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 547	2 841
	48 629	14 570
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	1 369	17 774
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	49 998	32 344



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средние эффективные ставки процента составили:

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	1,2%	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	1,9%	4,0%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	7,8%	-
Европейские коммерческие бумаги	2,5%	4,7%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	6,1%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7,6%	1,1%

На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

12. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	6 773	6 494
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 846	4 114
Задолженность по выплате процентов	2 098	1 313
Задолженность по заработной плате	2 040	4 142
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-банк»	1 354	1 622
Авансы от покупателей	1 212	364
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями и совместными предприятиями	3	57
Прочая кредиторская задолженность	1 106	1 024
Итого торговые и прочие кредиторы	20 432	19 130

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Платежи в социальные фонды	1 157	1 338
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	968	753
Налог на имущество	958	878
НДС	362	355
Подходный налог (с дохода работников)	314	499
Налоговые санкции	-	1
Прочие налоги и отчисления	160	59
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	3 919	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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Налог на имущество	869	849	2 714	2 509
Прочие налоги и платежи	94	70	311	298
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	963	919	3 025	2 807

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 15).



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, производит ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в сумме 1 209 млн. руб. в год.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 235	1 438	7 553	7 455
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	-	-	53
Расходы по отложенному налогу на прибыль	231	2 194	90	2 054
Итого расходы по налогу на прибыль	2 466	3 632	7 643	9 562

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Текущая стоимость обязательств	18 984	19 175
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(8 506)	(7 188)
Дефицит фондируемого пенсионного плана	10 478	11 987
Текущая стоимость нефондируемых обязательств	-	1 056
Обязательство в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	10 478	13 043

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 года, и три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 30 июня 2012	15 570	(6 830)	8 740
Стоимость текущих услуг	63	-	63
Процентные расходы / (доходы)	305	(125)	180
	368	(125)	243
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы / (доходы)	-	(91)	(91)
	-	(91)	(91)
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(45)	(45)
Выплаченные пенсии	(310)	310	-
	(310)	265	(45)
На 30 сентября 2012	15 628	(6 781)	8 847



АК «АЛРОСА» (ОАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2013 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 30 июня 2013	18 406	(8 671)	9 735
Стоимость текущих услуг	107	-	107
Процентные расходы / (доходы)	349	(128)	221
	456	(128)	328
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы / (доходы)	494	62	556
	494	62	556
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(141)	(141)
Выплаченные пенсии	(372)	372	-
	(372)	231	(141)
На 30 сентября 2013	18 984	(8 506)	10 478

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2012	15 241	(5 987)	9 254
Стоимость текущих услуг	189	-	189
Процентные расходы / (доходы)	915	(373)	542
	1 104	(373)	731
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы / (доходы)	-	130	130
	-	130	130
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(1 268)	(1 268)
Выплаченные пенсии	(717)	717	-
	(717)	(551)	(1 268)
На 30 сентября 2012	15 628	(6 781)	8 847

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2013	20 231	(7 188)	13 043
Стоимость текущих услуг	320	-	320
Процентные расходы / (доходы)	1 067	(383)	684
	1 387	(383)	1 004
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы / (доходы)	-	32	32
Прибыль от изменения финансовых предпосылок	(1 813)	-	(1 813)
	(1 813)	32	(1 781)
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(1 788)	(1 788)
Выплаченные пенсии	(821)	821	-
	(821)	(967)	(1 788)
На 30 сентября 2013	18 984	(8 506)	10 478



АК «АЛРОСА» (ОАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2013 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основополагающие актуарные предположения:

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Ставка дисконтирования (номинальная)	7,8%	7,1%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	7,0%	7,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,5%

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	28 831	18 028	91 891	70 813
Продажи на внутреннем рынке	4 150	4 557	14 673	21 421
Выручка от перепродажи алмазов	178	688	561	1 558
Итого выручка от продажи алмазов	33 159	23 273	107 125	93 792
Прочая выручка:				
Транспорт	1 355	1 890	3 405	4 180
Социальная инфраструктура	635	885	2 124	2 287
Торговля	738	846	1 525	1 339
Строительство	195	169	350	310
Прочее	3 067	728	6 849	2 411
Итого выручка от продаж	39 149	27 791	121 378	104 319

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 1 942 млн. руб. и 6 166 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года – 1 258 и 4 754 млн. руб. соответственно).

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Заработная плата и прочие выплаты работникам	8 258	5 999	24 289	20 868
Амортизация	3 734	3 608	10 493	10 414
Топливо и энергия	2 585	2 708	8 863	7 697
Налог на добычу полезных ископаемых	2 767	2 105	7 686	6 321
Материалы	2 879	2 484	6 826	5 626
Услуги	974	1 005	2 147	2 728
Транспорт	530	593	1 580	1 528
Себестоимость алмазов для перепродажи	178	471	461	1 311
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение запасов	(11)	(323)	100	(73)
Прочее	218	105	249	274
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(1 988)	(5 498)	(2 929)	(9 486)
Итого себестоимость продаж	20 124	13 257	59 765	47 208

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 1 162 млн. руб. и 4 740 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года – 1 560 млн. руб. и 4 430 млн. руб. соответственно).

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, амортизация основных средств в размере 364 млн. руб. и 1 101 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года – 357 млн. руб. и 1 090 млн. руб. соответственно) и заработная плата и прочие выплаты работникам в размере 363 млн. руб. и 1 628 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года – 677 млн. руб. и 2 161 млн. руб. соответственно) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2013 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Услуги и прочие административные расходы	966	497	3 002	2 082
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 026	906	2 970	3 296
Начисление / (восстановление) резерва по сомнительным долгам	(3)	23	210	210
Итого общие и административные расходы	1 989	1 426	6 182	5 588

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 41 млн. руб. и 350 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, соответственно (в размере 100 млн. руб. и 347 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, соответственно).

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Заработная плата и прочие выплаты работникам	273	280	856	834
Услуги и прочие коммерческие расходы	123	178	680	586
Итого коммерческие расходы	396	458	1 536	1 420

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 32 млн. руб. и 173 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, соответственно (в размере 35 млн. руб. и 156 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, соответственно).

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Прибыль от выбытия ОАО «ГМК Тимир» (примечание 4.3)	-	-	2 552	-
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (примечание 4.1)	-	-	-	1 995
Прочие	114	96	715	616
Итого прочие операционные доходы	114	96	3 267	2 611

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Затраты на геологоразведку	2 125	1 359	6 170	4 873
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 13)	963	919	3 025	2 807
Социальные расходы	827	722	2 516	3 590
Убыток от выбытия и списания основных средств	69	113	609	332
Резерв под обесценение основных средств	-	48	-	48
Прочее	358	379	1 389	760
Итого прочие операционные расходы	4 342	3 540	13 709	12 410



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Расходы на благотворительность	578	158	1 265	1 635
Содержание местной инфраструктуры	43	442	751	1 591
Медицина	76	24	146	98
Образование	32	16	76	53
Прочие расходы	98	82	278	213
Итого социальные расходы	827	722	2 516	3 590

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Доход от курсовых разниц	1 228	7 095	347	1 219
Доходы по процентам	33	83	137	225
Итого финансовые доходы	1 261	7 178	484	1 444

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	959	933	2 836	2 771
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	423	534	1 908	1 622
Банковские кредиты	745	161	1 721	708
Европейские коммерческие бумаги	53	490	195	941
Прочее	66	10	219	29
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель	58	11	201	34
Расход от курсовых разниц	561	1 964	6 044	1 157
Итого финансовые расходы	2 865	4 103	13 124	7 262



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012
Прибыль до налога на прибыль	30 579	34 401
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (примечание 4)	(673)	(822)
Доходы по процентам (примечание 21)	(137)	(225)
Расходы по процентам (примечание 22)	7 080	6 105
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 20)	609	332
Обесценение основных средств (примечание 20)	-	48
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (примечание 19)	-	(1 995)
Амортизация основных средств	10 760	10 414
Прибыль от выбытия ОАО «ГМК Тимир» (примечание 19)	(2 552)	-
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(1 296)	(1 419)
Корректировка на неденежные финансовые операции	-	75
Поступление / (перечисление) денежных средств на специальные счета	11	(57)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	5 090	(130)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	49 471	46 727
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(6 085)	(13 827)
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	(2 116)	(4 914)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(4 951)	(829)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	138	351
Приток денежных средств от основной деятельности	36 457	27 508
Уплаченный налог на прибыль	(8 685)	(8 180)
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	27 772	19 328

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(a) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Российской Федерации присущи некоторые черты развивающегося рынка. Ее экономика чувствительна к изменению цен на нефть и газ. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство продолжает развиваться и подвержено частым изменениям.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, в частности в Европе, и прочие риски могут оказать существенное отрицательное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

(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 30 сентября 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 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(с) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2013 года.

(d) Страхование

Группа разрабатывает политику в области страхования активов и операций. 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.

(е) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2013 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 5 920 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



Группы признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 2 448 млн. руб. на 30 сентября 2013 года (на 31 декабря 2012 года – в размере 2 416 млн. руб.).

25. 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 2013 года 83,0 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 30 сентября 2013 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2013 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 11 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), включая 4 независимых директора, назначаемых Правительством Российской Федерации, 2 представителя руководства Компании и 1 представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 сентября 2013 года 2 места из 15 в Наблюдательном Совете компании остаются незанятыми. 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 сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в примечаниях 8 и 13. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в примечаниях 13, 15, 16 и 23.

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 30 сентября 2013 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составила 703 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 30 сентября 2013 года составила 2 085 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 832 млн. руб.). По состоянию на 30 сентября 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.

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года и 30 сентября 2012 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Продажи алмазов	1 503	2 950	5 485	12 208
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	1 052	959	3 177	3 288
Прочие продажи	102	649	2 321	1 949
Прочие закупки	133	376	1 978	1 044

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2013 года Группа имела контрактные обязательства по покупке продукции, товаров и

**АК «АЛРОСА» (ОАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2013 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

услуг перед сторонами, контролируемые государством, на сумму приблизительно 1 393 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 4 290 млн. руб.).

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 30 сентября 2013 года составила 24 744 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 20 806 млн. руб.). За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 287 млн. руб. и 727 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года – 48 млн. руб. и 404 млн. руб. соответственно).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 30 сентября 2013 года составила 636 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 256 млн. руб.). За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 13 млн. руб. и 50 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года – 29 млн. руб. и 86 млн. руб. соответственно).

Сделки по приобретению газовых компаний у компаний, аффилированных с ОАО «Банк ВТБ», и по приобретению ОАО «Нижне-Ленское» у Правительства Республики Саха (Якутия), описаны 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.

До 25 апреля 2013 года Правление Компании состояло из 20 человек. 25 апреля 2013 года Наблюдательный Совет Компании принял решение уменьшить число членов Правления Компании до 13 человек. На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года два члена Правления Компании являются также членами ее Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ОАО), утвержденным Наблюдательным Советом Компании 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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, 133 млн. руб. и 652 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года - 112 млн. руб. и 744 млн. руб. соответственно).

Операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями

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

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2013	31 декабря 2012
ОАО «ГМК Тимир», займы выданные (прим. 4.3)	284	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	284	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2013	31 декабря 2012
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	1 391	403
ОАО «ГМК Тимир», займы выданные (прим. 4.3)	838	-
Прочие	21	8
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 250	411

В мае 2013 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») объявила о выплате дивидендов за 2012 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 216 млн. руб. В мае 2012 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2011 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 244 млн. руб. В течение девяти месяцев, закончившихся



30 сентября 2013 года «Катока» выплатила дивиденды денежными средствами Группе в размере 317 млн. руб. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012, «Катока» не выплачивала дивиденды. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящуюся к дивидендам к получению от «Катоки», в размере 42 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, – прибыль в размере 48 млн. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед зависимыми компаниями и совместными предприятиями по продаже и покупке продукции, товаров или услуг.

26. 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 и совместных предприятиях;
- 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 промежуточной финансовой информации включает переклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2013	Алмазный сегмент	Транспорт	Социаль- ная инфра- структура	Строи- тельство	Торговля	Производство электро- энергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	35 101	2 304	726	1 018	738	534	4 065	44 486
Внутрисегментные продажи	-	(948)	(81)	(823)	-	(433)	(1 229)	(3 514)
Себестоимость продаж, в том числе	12 944	2 039	1 364	1 308	(35)	590	2 303	20 513
амортизация	2 592	142	17	69	(1)	128	333	3 280
Валовая прибыль	22 157	265	(638)	(290)	773	(56)	1 762	23 973

Три месяца,
закончившихся
30 сентября 2012

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

Девять месяцев,
закончившихся
30 сентября 2013

Выручка от продаж	113 291	5 558	2 230	2 720	1 525	2 286	8 819	136 429
Внутрисегментные продажи	-	(2 152)	(106)	(2 370)	-	(1 930)	(2 801)	(9 359)
Себестоимость продаж, в том числе	40 089	5 844	3 897	3 069	28	1 694	5 735	60 356
амортизация	7 723	430	37	169	-	377	926	9 662
Валовая прибыль	73 202	(286)	(1 667)	(349)	1 497	592	3 084	76 073

Девять месяцев,
закончившихся
30 сентября 2012

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

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Сегментная выручка от продаж	44 486	29 487	136 429	111 418
Исключение внутрисегментных продаж	(3 514)	(506)	(9 359)	(2 386)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(1 942)	(1 258)	(6 166)	(4 754)
Прочие корректировки и переклассификации	119	68	474	41
Выручка от продаж в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	39 149	27 791	121 378	104 319

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2013 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Сегментная себестоимость продаж	20 513	11 407	60 356	41 713
Корректировка амортизации основных средств ¹	454	936	831	2 155
Исключение внутрисегментных закупок	(3 514)	(506)	(9 359)	(2 386)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	(29)	256	(1 294)	(258)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	2 610	1 965	7 737	5 734
Корректировка запасов ⁴	952	366	3 906	965
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	61	(423)	137	(359)
Прочие корректировки	416	185	576	219
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(780)	(1 219)	(1 797)	(2 173)
Прочие переклассификации	(559)	290	(1 328)	1 598
Себестоимость продаж в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	20 124	13 257	59 765	47 208

¹ Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в отчетности по РСБУ, в связи с разнищами 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 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Бельгия	18 059	10 939	57 233	43 592
Российская Федерация	10 187	9 548	29 039	33 158
Индия	4 627	3 728	16 392	14 813
Израиль	3 505	2 119	10 746	7 092
Китай	1 320	665	3 448	2 219
Объединенные Арабские Эмираты	699	136	2 573	1 594
Соединенные Штаты Америки	533	198	905	477
Ангола	96	92	344	311
Армения	82	14	304	137
Беларусь	-	56	181	445
Прочие страны	41	296	213	481
Итого выручка	39 149	27 791	121 378	104 319

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

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Российская Федерация	206 270	225 755
Ангола	2 877	2 351
Прочие страны	283	273
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	209 430	228 379

**27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Ниже в таблице представлены финансовые инструменты по методу оценки справедливой стоимости. Различные уровни были определены следующим образом: наблюдаемые рыночные цены (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (Уровень 1), данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2), данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (т.е. ненаблюдаемые данные) (Уровень 3).

По состоянию на 30 сентября 2013 года Группа обладала следующими активами и обязательствами, оцененными по справедливой стоимости:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи				
Долевые ценные бумаги	-	-	312	312
Итого активы	-	-	312	312
Долгосрочная задолженность				
Задолженность перед банками	-	28 733	-	28 733
Еврооблигации	48 509	-	-	48 509
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	20 114	-	-	20 114
Обязательство по финансовой аренде	-	-	337	337
Деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	1 756	-	1 756
Итого долгосрочные обязательства	68 623	30 489	337	99 449
Краткосрочная задолженность				
Задолженность перед банками	-	37 405	-	37 405
Европейские коммерческие бумаги	8 677	-	-	8 677
Деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	2 547	-	2 547
Итого краткосрочные обязательства	8 677	39 952	-	48 629
Всего обязательства	77 300	70 441	337	148 078



АК «АЛРОСА» (ОАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2013 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа обладала следующими активами и обязательствами, оцененными по справедливой стоимости:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи				
Долевые ценные бумаги	-	-	104	104
Итого активы	-	-	104	104
Долгосрочная задолженность				
Задолженность перед банками	-	24 307	-	24 307
Еврооблигации	45 548	-	-	45 548
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	36 000	-	-	36 000
Обязательство по финансовой аренде	-	-	454	454
Деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	1 822	-	1 822
Итого долгосрочные обязательства	81 548	26 129	454	108 131
Краткосрочная задолженность				
Задолженность перед банками	-	2 582	-	2 582
Европейские коммерческие бумаги	9 138	-	-	9 138
Деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	9	-	9
Деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	2 841	-	2 841
Итого краткосрочные обязательства	9 138	5 432	-	14 570
Всего обязательства	90 686	31 561	454	122 701

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 октября 2013 года Компания разместила на международном рынке капитала 1 181 332 741 обыкновенных акций, находящихся в собственности у Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). В результате сделки были проданы по 515 547 593 акций Компании от каждого Правительства, их доля владения сократилась до 43,9 и 25,0 процентов соответственно. Кроме того, в ходе сделки одно из дочерних предприятий Группы продало 150 237 555 акций Компании, которые ранее были признаны в консолидированной финансовой отчетности Группы как выкупленные собственные акции.