

АК «АЛРОСА» (ПАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА,
И ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**



СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	4
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	5
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	6
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	7

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	8
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ	10
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	13
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
9. КАПИТАЛ	13
10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	15
11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	16
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	18
15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	20
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	21
17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	21
18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	22
19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	22
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	22
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	24
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	26
25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	28
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	31
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	33



Отчет об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Наблюдательному Совету АК «АЛРОСА» (ПАО)

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении АК «АЛРОСА» (ПАО) и ее дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2015 года и соответствующих сокращенных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также движении денежных средств и изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается опросом должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

AO PricewaterhouseCoopers Audit

27 августа 2015 года
Москва, Российская Федерация



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвил)		1 439	1 439
Основные средства	6	276 855	271 618
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	4	4 982	6 219
Отложенные налоговые активы		1 640	1 912
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		209	379
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	3 280	2 489
Денежные средства на специальном счете		-	100
Итого внеоборотные активы		288 405	284 156
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	68 429	63 488
Предварительно уплаченный налог на прибыль		1 007	3 716
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	18 159	15 196
Денежные средства и их эквиваленты	5	43 237	21 693
Итого оборотные активы		130 832	104 093
Всего активы		419 237	388 249
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(13)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	9	146 260	114 147
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		169 151	137 051
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		415	123
Итого капитал		169 566	137 174
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	149 629	176 358
Резерв по пенсионным обязательствам	14	8 451	5 793
Прочие резервы		5 131	4 347
Отложенные налоговые обязательства		10 931	11 301
Итого долгосрочные обязательства		174 142	197 799
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	34 406	20 802
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	23 147	24 003
Налог на прибыль к уплате		1 918	2 716
Прочие налоги к уплате	13	5 155	5 287
Дивиденды к уплате	9	10 903	468
Итого текущие обязательства		75 529	53 276
Итого обязательства		249 671	251 075
Всего капитал и обязательства		419 237	388 249

Подписано 27 августа 2015 года следующими руководителями:

А.В. Жарков
Президент

С.В. Линник
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка от продаж	15	57 288	47 939	131 868	104 789
Себестоимость продаж	16	(26 885)	(22 273)	(54 880)	(50 271)
Роялти	13	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		30 100	25 363	76 383	53 913
Общие и административные расходы	17	(2 807)	(2 969)	(5 213)	(4 963)
Коммерческие расходы	18	(709)	(713)	(1 486)	(1 356)
Прочие операционные доходы	19	267	253	422	366
Прочие операционные расходы	20	(4 868)	(5 113)	(10 323)	(8 789)
Прибыль от основной деятельности		21 983	16 821	59 783	39 171
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	21	7 723	5 213	(1 413)	(7 660)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4	713	302	1 163	593
Прибыль до налога на прибыль		30 419	22 336	59 533	32 104
Налог на прибыль	13	(5 252)	(5 202)	(12 135)	(8 987)
Прибыль за период		25 167	17 134	47 398	23 117
Прочий совокупный (убыток)/доход					
<i>(Убыток)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Переоценка пенсионных обязательств, за вычетом отложенного налога	9	(1 285)	(1 170)	(2 877)	670
Итого (убыток)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(1 285)	(1 170)	(2 877)	670
<i>(Убыток)/доход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Эффект от пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности, за вычетом отложенного налога	9	(316)	(138)	(280)	212
Итого (убыток)/доход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(316)	(138)	(280)	212
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за период		(1 601)	(1 308)	(3 157)	882
Итого совокупный доход за период		23 566	15 826	44 241	23 999
Прибыль за период, причитающаяся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		25 012	16 963	46 568	22 567
Неконтролирующим акционерам		155	171	830	550
Прибыль за период		25 167	17 134	47 398	23 117
Совокупный доход за период, причитающийся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		23 411	15 655	43 411	23 449
Неконтролирующим акционерам		155	171	830	550
Совокупный доход за период		23 566	15 826	44 241	23 999
Базовая и разведенная прибыль на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) (в рублях)					
	9	3,40	2,31	6,33	3,07

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	22	51 004	36 766
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(15 568)	(16 206)
Поступления от продажи основных средств		157	479
Полученные проценты	21	1 699	451
Поступления от продажи инвестиций, имевшихся в наличии для продажи		139	14
Дивиденды, полученные от зависимых компаний и совместных предприятий		1 661	666
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		(444)	1 585
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(12 356)	(13 011)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(28 605)	(82 960)
Получение кредитов и займов		19 872	84 991
Выкуп собственных акций		(559)	(39)
Проценты уплаченные		(6 498)	(4 211)
Дивиденды уплаченные		(857)	(587)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(16 647)	(2 806)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		22 001	20 949
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	21 693	10 408
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(457)	49
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	43 237	31 406

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)						Неконтролирующая доля участия		Итого капитал
	Количество акций в обращении	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы (прим. 9)	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2014 года	7 360 112 830	12 473	10 431	(5)	(7 241)	144 142	159 800	(339)	159 461
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	22 567	22 567	550	23 117
Прочий совокупный доход		-	-	-	882	-	882	-	882
Итого совокупный доход за период		-	-	-	882	22 567	23 449	550	23 999
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(10 818)	(10 818)	-	(10 818)
Приобретение собственных акций	(1 266 400)	-	-	(2)	-	(37)	(39)	-	(39)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(178)	(178)
Итого операции с акционерами	(1 266 400)	-	-	(2)	-	(10 855)	(10 857)	(178)	(11 035)
Остаток на 30 июня 2014 года	7 358 846 430	12 473	10 431	(7)	(6 359)	155 854	172 392	33	172 425
Остаток на 1 января 2015 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(1 419)	115 566	137 051	123	137 174
Совокупный доход/(убыток)									
Прибыль за период		-	-	-	-	46 568	46 568	830	47 398
Прочий совокупный убыток		-	-	-	(3 157)	-	(3 157)	-	(3 157)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		-	-	-	(3 157)	46 568	43 411	830	44 241
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(10 816)	(10 816)	-	(10 816)
Приобретение собственных акций	(7 657 200)	-	-	(13)	-	(546)	(559)	-	(559)
Изменение доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	64	-	64	(64)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(474)	(474)
Итого операции с акционерами	(7 657 200)	-	-	(13)	64	(11 362)	(11 311)	(538)	(11 849)
Остаток на 30 июня 2015 года	7 357 308 430	12 473	10 431	(13)	(4 512)	150 772	169 151	415	169 566

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2015 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью публичного акционерного общества АК «АЛРОСА» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») является поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов.

Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации. В 2011 году Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В связи с изменениями в законодательстве Российской Федерации 25 июня 2015 года на Общем собрании акционеров было принято решение о преобразовании Компании в публичное акционерное общество.

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

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года основными акционерами Компании являлись правительства Российской Федерации (43,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

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» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «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 индивидуальных отчетностей компаний, входящих в Группу, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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 сомнительных долгов, отложенными налогами, сроками использования основных средств, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, и 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 55,52 руб. и 56,26 руб. за один доллар США на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 61,52 руб. и 68,34 руб. за один евро на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 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 2014 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2015 году Группа начала применять следующие МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2015 года и имеют отношение к ее деятельности:

- Поправка к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущена в ноябре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Указанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказали существенного влияния на настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 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. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям не выпускались.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 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 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия		100,0	100,0
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
ОАО «Нижне-Ленское»	Добыча алмазов	Россия		100,0	100,0
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия		99,7	99,7
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,5	87,5
«Гидрошикала С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола		55,0	55,0
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	4.1	-	84,7

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1. Выбытие ООО «МАК-Банк»

В феврале 2015 года Группа продала долю в уставном капитале ООО «МАК-Банк» в размере 84,7 процента за общую сумму денежного вознаграждения в сумме 201 млн руб. В результате сделки Компания утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью ООО «МАК-Банк».

Активы и обязательства ООО «МАК-Банк» на дату выбытия представляют собой следующее:

Основные средства	681
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 234
Денежные средства	645
Займы полученные	(1 658)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(546)
Чистые активы на дату выбытия	356
Вознаграждение к получению	201
Убыток от выбытия	(155)

4.2. Выбытие ЗАО «Иреляхнефть»

В июне 2014 года Группа продала 100% акций ЗАО «Иреляхнефть» за общую сумму денежного вознаграждения в сумме 1 600 млн руб. В результате сделки Группа утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью общества.

Активы и обязательства ЗАО «Иреляхнефть» на дату выбытия представляют собой следующее:

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.3. Зависимые компании и совместные предприятия

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
			30 июня 2015	31 декабря 2014	30 июня 2015	31 декабря 2014
ЗАО «ГМК «Тимир»	Добыча железной руды	Россия	49,0	49,0	2 152	2 179
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Добыча алмазов	Ангола	32,8	32,8	2 163	3 413
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	Банковская деятельность	Россия	20,0	20,0	425	425
Прочие		Россия	20-50	20-50	242	202
					4 982	6 219

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

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 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		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	728	316	1 142	619
ЗАО «ГМК «Тимир»	(13)	(15)	(26)	(28)
Прочие	(2)	1	47	2
Итого доля Группы в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	713	302	1 163	593

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В мае 2015 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2014 год; доля Группы в этих выплатах составила 2 068 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 207 млн руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, относящийся к инвестициям в «Катоку», составил 324 млн руб. В мае 2014 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2013 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 139 млн руб. без учета налога с дивидендов к уплате в сумме 114 млн руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, относящаяся к инвестициям в «Катоку», составила 82 млн руб.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Депозитные счета	38 067	14 302
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 170	7 391
Итого денежные средства и их эквиваленты	43 237	21 693

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. депозитные счета в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 1 января 2014 года			
Первоначальная стоимость	276 340	58 191	334 531
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(118 226)	(1 028)	(119 254)
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	158 114	57 163	215 277
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года:			
Курсовые разницы	94	-	94
Поступление	6 279	10 972	17 251
Передача	13 104	(13 104)	-
Переклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость	40 211	2 540	42 751
Переклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация	(1 199)	-	(1 199)
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость (прим. 4.2)	(1 498)	(725)	(2 223)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация (прим. 4.2)	899	-	899
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(3 105)	(380)	(3 485)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 184	-	2 184
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(27)	-	(27)
Обесценение основных средств	-	3	3
Амортизация, начисленная за период	(8 856)	-	(8 856)
На 30 июня 2014 года			
Первоначальная стоимость	331 447	57 494	388 941
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(125 247)	(1 025)	(126 272)
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года	206 200	56 469	262 669
На 1 января 2015 года			
Первоначальная стоимость	355 100	51 545	406 645
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(133 999)	(1 028)	(135 027)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 года	221 101	50 517	271 618
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:			
Курсовые разницы	(51)	-	(51)
Поступление	4 832	11 484	16 316
Передача	6 808	(6 808)	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость (прим. 4.1)	(929)	-	(929)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация (прим. 4.1)	248	-	248
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(3 913)	(371)	(4 284)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	3 503	-	3 503
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	697	-	697
Амортизация, начисленная за период	(10 263)	-	(10 263)
На 30 июня 2015 года			
Первоначальная стоимость	362 544	55 850	418 394
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(140 511)	(1 028)	(141 539)
Остаточная стоимость на 30 июня 2015 года	222 033	54 822	276 855

Затраты по займам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, в стоимость объектов незавершенного строительства были включены затраты по заемным средствам в сумме 85 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 66 млн руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 6,09 процентов годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 6,07 процентов годовых). 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» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Алмазы	27 266	32 100
Руда и пески	18 974	10 004
Материалы для добычи и ремонта	18 994	18 452
Потребительские товары	3 195	2 932
Итого товарно-материальные запасы	68 429	63 488

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	1 205	773
Займы выданные	855	1 319
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 24)	676	-
Авансы поставщикам	181	157
НДС к возмещению	15	15
Прочая дебиторская задолженность	348	225
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 280	2 489

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Авансы поставщикам	5 459	1 184
НДС к возмещению	3 969	4 027
Дебиторская задолженность зависимых компаний (прим. 24)	2 289	3 278
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	782	991
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	629	157
Займы выданные	433	1 236
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	140	1 010
Прочая торговая дебиторская задолженность	4 458	3 313
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	18 159	15 196

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резервов сомнительных долгов в сумме 865 млн руб. и 1 113 млн руб. по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 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 июня 2015 года и 31 декабря 2014 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.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным Советом Компании, на выплату дивидендов направляется не менее 35% от суммы чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2015 года дочерние предприятия Группы владели 7 657 200 обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2014 года: не владели акциями Компании). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО), на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 359 350 821 и 7 361 771 191 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 7 358 846 430 и 7 358 616 528 акций соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв по покупке доли неконтроли- рующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных (убытков)/ прибыли	Итого прочие резервы
Резерв курсовых разниц				
Остаток на 1 января 2014 года	88	(169)	41	(7 201)
Резерв по переоценке				
пенсионных обязательств	-	-	-	670
Курсовые разницы	212	-	-	212
Остаток на 30 июня 2014 года	300	(169)	41	(6 531)
Остаток на 1 января 2015 года	395	(87)	41	(1 768)
Резерв по переоценке				
пенсионных обязательств	-	-	-	(2 877)
Изменение доли				
неконтролирующих акционеров	-	64	-	64
Курсовые разницы	(280)	-	-	(280)
Остаток на 30 июня 2015 года	115	(23)	41	(4 645)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

25 июня 2015 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в сумме 10 826 млн руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 10 млн руб. Дивиденды на акцию составили 1,47 руб.

28 июня 2014 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в сумме 10 827 млн руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 9 млн руб. Дивиденды на акцию составили 1,47 руб.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	84 674	85 794
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	33 314	33 755
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	35	36
	118 023	119 585
Еврооблигации, деноминированные в долларах США	55 524	56 258
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	10 000	20 044
Обязательства по финансовой аренде	353	488
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	31	348
	183 931	196 723
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	(34 302)	(20 365)
Итого долгосрочные кредиты и займы	149 629	176 358

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов, обязательств по финансовой аренде и прочей задолженности составила 110 944 млн руб. (на 31 декабря 2014 года: 114 028 млн руб.)

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы отсутствовали долгосрочные кредиты и займы, обеспеченные залогом активов.

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному долгосрочному финансированию составили:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,1%	4,2%
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	6,4%	6,3%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	9,0%	9,2%
Еврооблигации, деноминированные в долларах США	7,8%	7,8%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	8,9%	8,9%
Обязательства по финансовой аренде	11,5%	11,5%



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Облигации

В связи с наступлением срока платежа 23 июня 2015 года Группа погасила выпуски неконвертируемых облигаций серий 20-23 на общую сумму 10 млрд руб., размещенных в июне 2010 года на Московской бирже.

Изменение задолженности по выпущенным еврооблигациям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и 30 июня 2014 года, представлено в таблице ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Остаток на начало периода	56 258	49 088
Амортизация дисконта	2	3
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	(736)	1 352
Остаток на конец периода	55 524	50 443

На 30 июня 2015 года справедливая стоимость еврооблигаций и неконвертируемых облигаций, деноминированных в рублях, составила 58 092 млн руб. и 9 923 млн руб. соответственно (на 31 декабря 2014 года: 53 235 млн руб. и 19 637 млн руб. соответственно).

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	50	100
	50	100
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	54	337
	104	437
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 10)	34 302	20 365
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	34 406	20 802

13 января 2015 года на основании соглашения о возобновляемой кредитной линии с АО «ЮниКредит Банк» Группой был получен краткосрочный кредит в сумме 300 млн долл. США, который был полностью погашен 16 марта 2015 года.

Средние эффективные годовые ставки процента по привлеченному краткосрочному финансированию составили:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15,0%	12,4%

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года справедливая стоимость краткосрочных банковских кредитов и прочей краткосрочной финансовой задолженности существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы отсутствовали краткосрочные кредиты и займы, обеспеченные ее активами.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 943	7 427
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 710	5 508
Задолженность по заработной плате	4 345	5 954
Авансы от покупателей	1 629	753
Задолженность по выплате процентов	1 354	1 324
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	901	996
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	11	19
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	847
Прочая кредиторская задолженность	1 254	1 175
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	23 147	24 003

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

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Платежи в социальные фонды	2 103	1 897
Налог на имущество	1 072	1 134
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 043	648
Налог на доходы физических лиц	383	830
Налог на добавленную стоимость	348	245
Прочие налоги и отчисления	206	533
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	5 155	5 287

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		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Налог на имущество	948	898	1 902	1 790
Прочие налоги и платежи	47	190	464	295
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	995	1 088	2 366	2 085

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 (прим. 15).

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	4 806	5 043	11 995	9 263
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(46)	403	61	647
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль	492	(244)	79	(923)
Итого расходы по налогу на прибыль	5 252	5 202	12 135	8 987

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 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущая стоимость обязательств	17 328	14 547
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(9 835)	(9 510)
Дефицит фондируемого пенсионного плана	7 493	5 037
Текущая стоимость нефондируемых обязательств	958	756
Чистое обязательство	8 451	5 793

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 года, и три месяца, закончившихся 30 июня 2015 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 31 марта 2014 года	19 326	(8 770)	10 556
Стоимость текущих услуг	103	-	103
Стоимость прошлых услуг	(123)	-	(123)
Процентные расходы/(доходы)	422	(181)	241
	402	(181)	221
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	231	231
Убытки от изменения финансовых предпосылок	739	-	739
	739	231	970
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(627)	(627)
Выплаченные пенсии	(98)	98	-
	(98)	(529)	(627)
Выбытие дочерних предприятий	(6)	-	(6)
На 30 июня 2014 года	20 363	(9 249)	11 114



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 31 марта 2015 года	16 745	(9 799)	6 946
Стоимость текущих услуг	55	-	55
Стоимость прошлых услуг	(2)	-	(2)
Процентные расходы/(доходы)	492	(308)	184
	545	(308)	237
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	298	298
Убытки от изменения финансовых предпосылок	1 125	-	1 125
	1 125	298	1 423
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(151)	(151)
Выплаченные пенсии	(129)	125	(4)
	(129)	(26)	(155)
На 30 июня 2015 года	18 286	(9 835)	8 451

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, представлены ниже:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2014 года	21 174	(9 017)	12 157
Стоимость текущих услуг	209	-	209
Стоимость прошлых услуг	(123)	-	(123)
Процентные расходы/(доходы)	846	(361)	485
	932	(361)	571
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	411	411
Прибыль от изменения финансовых предпосылок	(1 281)	-	(1 281)
	(1 281)	411	(870)
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(738)	(738)
Выплаченные пенсии	(456)	456	-
	(456)	(282)	(738)
Выбытие дочерних предприятий	(6)	-	(6)
На 30 июня 2014 года	20 363	(9 249)	11 114



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2015 года	15 303	(9 510)	5 793
Стоимость текущих услуг	103	-	103
Стоимость прошлых услуг	(2)	-	(2)
Процентные расходы/(доходы)	986	(615)	371
	1 087	(615)	472
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы/(доходы)	-	652	652
Убытки от изменения финансовых предпосылок	2 405	-	2 405
	2 405	652	3 057
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(863)	(863)
Выплаченные пенсии	(509)	501	(8)
	(509)	(362)	(871)
На 30 июня 2015 года	18 286	(9 835)	8 451

Основополагающие актуарные предпосылки:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	10,9%	13,0%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	8,3%	8,3%
Будущий рост пенсий (номинальный)	6,5%	6,5%

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	46 945	37 685	109 302	83 487
Продажи на внутреннем рынке	4 865	5 196	11 305	10 567
Выручка от перепродажи алмазов	203	150	514	508
Итого выручка от продажи алмазов	52 013	43 031	121 121	94 562
Прочая выручка:				
Газ	1 321	1 519	2 968	3 419
Социальная инфраструктура	1 079	800	2 335	2 156
Транспорт	1 338	1 258	2 243	2 111
Прочее	1 537	1 331	3 201	2 541
Итого выручка от продаж	57 288	47 939	131 868	104 789

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 3 133 млн руб. и 7 325 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 2 448 млн руб. и 5 565 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2015 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	10 320	8 942	20 910	16 818
Налог на добычу полезных ископаемых	4 343	3 104	11 024	6 515
Амортизация	4 942	3 653	9 459	7 459
Топливо и энергия	3 790	3 128	8 556	6 008
Материалы	2 536	2 437	4 667	4 088
Услуги	1 103	1 234	2 074	2 031
Транспорт	497	632	1 069	1 511
Себестоимость алмазов для перепродажи	203	142	515	499
Резерв под обесценение запасов	107	(11)	240	111
Прочее	276	47	502	103
Движение запасов алмазов, руды и песков	(1 232)	(1 035)	(4 136)	5 128
Итого себестоимость продаж	26 885	22 273	54 880	50 271

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в сумме 2 259 млн руб. и 4 496 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 2 239 млн руб. и 4 430 млн руб. соответственно).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, амортизация основных средств в сумме 453 млн руб. и 723 млн руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 715 млн руб. и 1 313 млн руб.) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 1 146 млн руб. и 1 934 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 1 658 млн руб. и 3 069 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 703	1 643	3 259	2 961
Услуги и прочие административные расходы	724	1 164	1 589	1 862
Резервы сомнительных долгов	380	162	365	140
Итого общие и административные расходы	2 807	2 969	5 213	4 963

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в сумме 221 млн руб. и 560 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 179 млн руб. и 410 млн руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	401	350	821	676
Услуги и прочие коммерческие расходы	308	363	665	680
Итого коммерческие расходы	709	713	1 486	1 356

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 90 млн руб. и 182 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 75 млн руб. и 144 млн руб. соответственно).

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Прибыль от выбытия дочерних предприятий (прим.4.2)	-	142	-	142
Прочее	267	111	422	224
Итого прочие операционные доходы	267	253	422	366

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Затраты на геологоразведку	1 874	1 385	4 005	3 251
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 13)	995	1 088	2 366	2 085
Социальные расходы	1 143	1 444	2 188	2 123
Расход от курсовых разниц	308	576	526	50
Убыток от выбытия и списания основных средств	376	409	468	670
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 4.1)	-	-	155	-
Прочее	172	211	615	610
Итого прочие операционные расходы	4 868	5 113	10 323	8 789

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Расходы на благотворительность	505	655	971	881
Содержание местной инфраструктуры	422	616	895	963
Медицина	75	74	106	99
Образование	50	29	81	51
Прочие расходы	91	70	135	129
Итого социальные расходы	1 143	1 444	2 188	2 123



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Доходы по процентам	1 539	337	2 576	451
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	(1 014)	(1 073)	(2 227)	(2 152)
Банковские кредиты	(1 331)	(625)	(3 093)	(1 159)
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	(408)	(448)	(844)	(883)
Прочие	(181)	(323)	(475)	(579)
Изменение дисконтированной стоимости резервов	(363)	(32)	(466)	(124)
Доход/(расход) от курсовых разниц, нетто	9 481	7 377	3 116	(3 214)
Итого финансовые (расходы)/доходы, нетто	7 723	5 213	(1 413)	(7 660)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Прибыль до налога на прибыль	59 533	32 104
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (прим. 4)	(1 163)	(593)
Доходы по процентам (прим. 21)	(2 576)	(451)
Расходы по процентам (прим. 21)	7 108	4 897
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 20)	468	670
Амортизация основных средств (прим. 6, 16)	9 541	7 543
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних предприятий (прим. 19, 20)	155	(142)
Корректировка на неденежные финансовые операции	735	(19)
Поступление денежных средств на специальные счета	4	126
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(2 579)	2 980
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	71 226	47 115
Чистое (увеличение)/уменьшение остатка товарно-материальных запасов	(5 118)	3 074
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный контрольный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	(3 819)	(1 444)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 205)	(1 775)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(98)	(480)
Приток денежных средств от операционной деятельности	60 986	46 490
Уплаченный налог на прибыль	(9 982)	(9 724)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	51 004	36 766



23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

(б) 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. Правила трансфертного ценообразования лучше проработаны с технической точки зрения и, в некоторой степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР). Новое законодательство дает налоговым органам право проводить корректировки, связанные с трансфертным ценообразованием, и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении контролируемых сделок (сделок со связанными сторонами, а также некоторых видов сделок с несвязанными сторонами) в случае, если сделка не является сделкой без заинтересованности.

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



23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

В 2014 году в России был принят законопроект о контролируемых иностранных компаниях (далее – «КИК»), вносящий изменения в Налоговый кодекс РФ о налогообложении прибыли иностранных компаний и структурах без образования юридического лица, контролируемых российскими налоговыми резидентами (контролирующие стороны). Начиная с 2015 года прибыль КИК подлежит налогообложению по ставке 20%, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 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 входного 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 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(в) 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 июня 2015 года.

(г) Страхование

Группа разрабатывает политику в области страхования активов и операций. В настоящее время, помимо полного страхования движения алмазов от места добычи к пунктам реализации, застрахованными являются часть активов и операций Группы.

(д) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2015 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 7 903 млн руб. (на 31 декабря 2014 года: 7 243 млн руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Группы признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 4 566 млн руб. на 30 июня 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 3 722 млн руб.).



24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 июня 2015 года 68,9 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Кроме того, на 30 июня 2015 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2015 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 11 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 3 независимых директора в соответствии с российским законодательством (2 из которых выдвинуты Правительством Российской Федерации, 1 – иностранными миноритарными акционерами) и 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и денежные потоки.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 8 и 13. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 22 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.

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

<i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i>	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 977	1 556
Краткосрочная кредиторская задолженность	796	1 517
Займы, полученные Группой	38 119	38 674
Займы, выданные Группой	3	183
Депозиты, денежные средства и эквиваленты	8 528	16 414



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2015 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе				
Продажи алмазов	2 030	1 289	4 207	2 955
Прочие продажи	1 787	1 380	3 891	3 222
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 635)	(783)	(4 172)	(2 561)
Прочие закупки	(2 110)	(2 230)	(2 753)	(2 605)
Процентные доходы	598	200	1 289	268
Процентные расходы	(568)	(277)	(1 221)	(534)

Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный Совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и представителей руководства Компании. Представители Правительств (за исключением независимых директоров) и Республики Саха (Якутия) в Наблюдательном Совете Компании 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.

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года Правление Компании состояло из 12 человек. На 30 июня 2015 года один член Правления Компании является также членом Наблюдательного Совета Компании. 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» (ПАО)», утвержденным Наблюдательным Советом Компании 11 декабря 2014 года.

В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая руководство Компании. Представители руководства также могут получать негосударственную пенсию согласно Положению «О негосударственном пенсионном обеспечении работников АК АЛРОСА (ПАО)»

Вознаграждение высшему руководству, выплаченное за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составило 131 млн руб. и 530 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года 168 млн руб. и 596 млн руб. соответственно).

Зависимые компании и совместные предприятия

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

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
ЗАО «ГМК «Тимир», займы выданные и прочая дебиторская задолженность	676	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	676	-
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды и прочая дебиторская задолженность	2 247	2 067
ЗАО «ГМК «Тимир», прочая дебиторская задолженность	14	1 124
Прочие зависимые компании	28	87
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 289	3 278

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



25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

Правление Компании оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из обзора результатов операционной деятельности (а именно, достижения производственных задач и контроля фактически понесенных затрат по отношению к показателям, заложенным в бюджет, в разрезе видов деятельности, таких как производство и продажа алмазов и прочие виды деятельности), поскольку Правление считает, что подобная информация наиболее уместна для оценки результатов деятельности. Правление не анализирует отдельные статьи прибылей или убытков в разрезе отдельных подразделений и юридических лиц, входящих в Группу. 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 предприятий;
- расходы и доходы по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – производство и продажа алмазной продукции;
- Транспорт;
- Социальная инфраструктура;
- Газ;
- Прочая деятельность, включая сегменты, не удовлетворяющие количественному критерию для отдельного раскрытия.

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» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2015 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2015 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	55 146	1 644	814	1 470	2 048	61 122
Межсегментные продажи	-	(307)	(120)	(154)	(813)	(1 394)
Себестоимость продаж, в том числе	16 337	1 692	1 779	1 044	1 978	22 830
амортизация	3 133	137	149	170	400	3 989
Валовая прибыль	38 809	(48)	(965)	426	70	38 292

Три месяца, закончившихся 30 июня 2014 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	45 479	1 508	974	1 671	2 934	52 566
Межсегментные продажи	-	(250)	(193)	(149)	(1 720)	(2 312)
Себестоимость продаж, в том числе	12 174	1 488	1 540	748	3 350	19 300
амортизация	2 375	153	2	216	664	3 410
Валовая прибыль	33 305	20	(566)	923	(416)	33 266

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	128 446	2 753	2 622	3 464	3 884	141 169
Межсегментные продажи	-	(510)	(287)	(495)	(1 376)	(2 668)
Себестоимость продаж, в том числе	32 542	3 191	3 922	2 264	3 658	45 577
амортизация	6 222	265	292	356	820	7 955
Валовая прибыль	95 904	(438)	(1 300)	1 200	226	95 592

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	100 127	2 532	2 547	3 980	6 395	115 581
Межсегментные продажи	-	(421)	(362)	(558)	(4 229)	(5 570)
Себестоимость продаж, в том числе	31 843	2 868	3 446	1 652	6 470	46 279
амортизация	5 060	261	36	487	1 064	6 908
Валовая прибыль	68 284	(336)	(899)	2 328	(75)	69 302



АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2015 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Сегментная выручка от продаж	61 122	52 566	141 169	115 581
Исключение межсегментных продаж	(1 394)	(2 312)	(2 668)	(5 570)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(3 133)	(2 448)	(7 325)	(5 565)
Прочие корректировки и переклассификации	693	133	692	343
Выручка от продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	57 288	47 939	131 868	104 789

¹ Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин (прим. 15).

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Сегментная себестоимость продаж	22 830	19 300	45 577	46 279
Корректировка амортизации основных средств ¹	953	243	1 504	551
Исключение межсегментных закупок	(1 103)	(1 721)	(2 050)	(4 504)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	(139)	(640)	(791)	(645)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	3 814	3 104	9 644	6 515
Корректировка запасов ⁴	706	2 411	1 477	3 968
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	(136)	52	(85)	98
Начисление резерва по годовому вознаграждению сотрудников и членов Правления Компании	773	722	1 671	722
Прочие корректировки	293	(82)	(173)	(82)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(356)	(948)	(1 211)	(1 985)
Прочие переклассификации	(750)	(168)	(683)	(646)
Себестоимость продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	26 885	22 273	54 880	50 271

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

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

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

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Бельгия	26 446	22 159	61 928	52 086
Российская Федерация	9 954	9 914	21 595	20 436
Индия	8 283	5 978	18 877	13 721
Израиль	6 608	5 630	14 845	10 483
Китай	2 919	1 384	6 864	2 850
Объединенные Арабские Эмираты	1 490	2 044	4 452	3 591
США	552	325	784	650
Великобритания	543	38	1 318	38
Белоруссия	192	135	450	296
Ангола	194	133	446	272
Армения	99	25	240	67
Прочие страны	8	174	69	299
Итого выручка	57 288	47 939	131 868	104 789

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

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Российская Федерация	279 835	276 513
Ангола	4 174	4 796
Прочие страны	1 116	430
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	285 125	281 739

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности.

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не содержит детальных раскрытий по управлению финансовыми рисками, так как данные раскрытия являются обязательными только для годовой консолидированной финансовой отчетности. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с МСФО. В течение отчетного периода политики управления рисками не изменялись.

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для целей Группы данные Уровня 1 включают в себя долговые финансовые инструменты, которые активно торгуются на европейском и российском рынках.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен). Для целей Группы данные Уровня 2 включают в себя наблюдаемые критерии рыночной стоимости в отношении кредитов и займов.
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 30 июня 2015 г.				На 31 декабря 2014 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	40	-	169	209	188	-	191	379
Итого	40	-	169	209	188	-	191	379

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

По состоянию на 30 июня 2015 года на балансе Группы были отражены активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Текущие и долгосрочные финансовые активы				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	10 568	-	10 568
Займы выданные	-	-	1 288	1 288
Денежные средства и их эквиваленты	-	43 237	-	43 237
Итого финансовые активы	-	53 805	1 288	55 093
Текущие и долгосрочные финансовые обязательства				
Задолженность перед банками	-	118 073	-	118 073
Еврооблигации	55 524	-	-	55 524
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	10 000	-	-	10 000
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 329	-	8 329
Задолженность по дивидендам	-	10 903	-	10 903
Обязательства по финансовой аренде	-	-	353	353
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	85	-	85
Итого финансовые обязательства	65 524	137 390	353	203 267



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа обладала следующими активами и обязательствами, оцененными по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Текущие и долгосрочные финансовые активы				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	8 894	-	8 894
Займы выданные	-	-	2 555	2 555
Денежные средства и их эквиваленты	-	21 693	100	21 793
Итого финансовые активы	-	30 587	2 655	33 242
Текущие и долгосрочные финансовые обязательства				
Задолженность перед банками	-	119 685	-	119 685
Еврооблигации	56 258	-	-	56 258
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	20 044	-	-	20 044
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 873	-	8 873
Обязательства по финансовой аренде	-	-	488	488
Задолженность по дивидендам	-	468	-	468
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	685	-	685
Итого финансовые обязательства	76 302	129 711	488	206 501

Справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно равна их учетной стоимости:

- Денежные средства и их эквиваленты, включая остатки на специальном счете;
- Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность;
- Прочие оборотные активы;
- Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность;
- Обязательства по финансовой аренде;
- Обязательства по выплате дивидендов.

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств раскрыта в соответствующих примечаниях.

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

В течение отчетного периода переклассификаций между уровнями 1, 2 и 3 не производилось.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

29 июля 2015 года Группа досрочно погасила банковский кредит в сумме 85 млн долл. США, подлежащий выплате «ВТБ Банк (Австрия) АГ» в апреле 2016 года.