

АК «АПРОСА» (ПАО)

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-66
1. Основная деятельность	9
2. Учетная политика и важные оценочные значения и суждения	9
3. Управление финансовыми рисками	27
4. Финансовые инструменты по категориям	30
5. Структура группы и инвестиции	31
6. Денежные средства и их эквиваленты	34
7. Основные средства	35
8. Запасы	36
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
10. Капитал	41
11. Долгосрочные кредиты и займы	42
12. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	44
13. Прочие резервы	45
14. Резерв по пенсионным обязательствам	45
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
16. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства	50
17. Выручка от продаж	52
18. Себестоимость продаж	52
19. Общие и административные расходы	53
20. Коммерческие расходы	53
21. Прочие операционные доходы	53
22. Прочие операционные расходы	54
23. Финансовые доходы и расходы	54
24. Денежные средства от операционной деятельности	55
25. Условные и договорные обязательства	55
26. Операции со связанными сторонами	57
27. Неконтролирующая доля участия	59
28. Информация по сегментам	61
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	63



Аудиторское заключение

Акционерам и Наблюдательному совету АК «АЛРОСА» (ПАО):

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АК «АЛРОСА» (ПАО) и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

AO PricewaterhouseCoopers Audit

15 марта 2016 г.

Москва, Российская Федерация



М. И. Бучнев, Директор (квалификационный аттестат № 01-000056),

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: АК АПРОСА (ПАО)

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

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

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

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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


АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5.2	1 439	1 439
Основные средства	7	283 963	271 618
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.3	6 891	6 219
Отложенные налоговые активы	16	1 919	1 912
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		711	379
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	3 453	2 489
Денежные средства на специальном счете	6	-	100
Итого внеоборотные активы		298 376	284 156
Оборотные активы			
Запасы	8	94 296	63 488
Предоплата по текущему налогу на прибыль		6 258	3 716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	15 632	15 196
Денежные средства и их эквиваленты	6	20 503	21 693
Итого оборотные активы		136 689	104 093
Всего активы		435 065	388 249
Капитал			
Акционерный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	(15)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10	128 853	114 147
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		151 742	137 051
Неконтролирующая доля участия	27	(257)	123
Итого капитал		151 485	137 174
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	197 467	176 358
Резерв по пенсионным обязательствам	14	10 556	5 793
Прочие резервы	13	5 841	4 347
Отложенные налоговые обязательства	16	13 966	11 301
Итого долгосрочные обязательства		227 830	197 799
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	25 692	20 802
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	23 047	24 003
Обязательства по текущему налогу на прибыль		921	2 716
Прочие налоги к уплате	16	6 001	5 287
Дивиденды к уплате		89	468
Итого краткосрочные обязательства		55 750	53 276
Итого обязательства		283 580	251 075
Всего капитал и обязательства		435 065	388 249

Утверждено и подписано 15 марта 2016 года следующими руководителями:

 А. В. Жарков
Президент

 С. В. Линник
Главный бухгалтер

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

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

31 декабря 2015 года*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от продаж	17	224 524	207 159
Себестоимость продаж	18	(93 240)	(99 334)
Роялти	16	(1 209)	(1 209)
Валовая прибыль		130 075	106 616
Общие и административные расходы	19	(10 243)	(10 270)
Коммерческие расходы	20	(2 768)	(2 298)
Прочие операционные доходы	21	3 101	4 117
Прочие операционные расходы	22	(22 996)	(23 789)
Прибыль от основной деятельности		97 169	74 376
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	23	(58 481)	(83 762)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	5.3	2 628	1 589
Прибыль / (убыток) до налогообложения		41 316	(7 797)
Расходы по налогу на прибыль	16	(9 124)	(9 035)
Прибыль / (убыток) за год		32 192	(16 832)
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога		(4 716)	5 433
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(4 716)	5 433
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		(159)	307
Эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		16	-
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(143)	307
Итого прочий совокупный (убыток) / доход за год		(4 859)	5 740
Итого совокупный доход / (убыток) за год		27 333	(11 092)
Прибыль / (убыток), относящиеся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		30 674	(17 952)
Неконтролирующую долю участия	27	1 518	1 120
Прибыль / (убыток) за год		32 192	(16 832)
Совокупный доход / (убыток), относящийся на:			
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		26 078	(12 212)
Неконтролирующую долю участия		1 255	1 120
Итого совокупный доход / (убыток) за год		27 333	(11 092)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)			
	10	4,17	(2,44)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	24	75 541	78 115
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(34 241)	(36 056)
Поступления от продажи основных средств		304	1 147
Продажа / (приобретение) инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи (Выбытия) / поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		122	(101)
Полученные проценты		(425)	2 483
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций		3 616	969
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		1 664	670
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(44 279)	(113 531)
Получение кредитов и займов		21 491	91 613
Проценты уплаченные		(12 083)	(9 228)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций		-	224
Выкуп собственных акций		(642)	(65)
Поступления от продажи неконтролирующей доли участия		-	91
Дивиденды уплаченные		(12 789)	(11 487)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(48 302)	(42 383)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 721)	4 844
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		21 693	10 408
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		531	6 441
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	20 503	21 693



АК «АЛРОСА» (ПАО)

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

31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)								Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 10)	Нерас- пределен- ная прибыль	Итого			
Остаток на 31 декабря 2013 года	7 360 112 830	12 473	10 431	(5)	(7 241)	144 142	159 800	(339)	159 461	
Совокупный доход / (убыток)										
(Убыток) / прибыль за год	-	-	-	-	-	(17 952)	(17 952)	1 120	(16 832)	
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	5 740	-	5 740	-	5 740	
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	-	5 740	(17 952)	(12 212)	1 120	(11 092)	
Операции с акционерами	-									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(10 818)	(10 818)	-	(10 818)	
Продажа собственных акций	4 852 800	-	-	5	-	194	199	-	199	
Продажа неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	82	-	82	23	105	
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	(681)	(681)	
Итого операции с акционерами	4 852 800	-	-	5	82	(10 624)	(10 537)	(658)	(11 195)	
Остаток на 31 декабря 2014 года	7 364 965 630	12 473	10 431	-	(1 419)	115 566	137 051	123	137 174	
Совокупный доход / (убыток)										
Прибыль за год	-	-	-	-	-	30 674	30 674	1 518	32 192	
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(4 596)	-	(4 596)	(263)	(4 859)	
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	-	(4 596)	30 674	26 078	1 255	27 333	
Операции с акционерами	-									
Дивиденды (прим. 10)	-	-	-	-	-	(10 816)	(10 816)	-	(10 816)	
Выкуп собственных акций	(8 599 300)	-	-	(15)	-	(627)	(642)	-	(642)	
Продажа неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	71	-	71	(71)	-	
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	(1 564)	(1 564)	
Итого операции с акционерами	(8 599 300)	-	-	(15)	71	(11 443)	(11 387)	(1 635)	(13 022)	
Остаток на 31 декабря 2015 года	7 356 366 330	12 473	10 431	(15)	(5 944)	134 797	151 742	(257)	151 485	



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 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 (далее совместно именуемых – «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.

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 2019-2048 гг. По мнению руководства Группы, при необходимости, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года основными акционерами Компании являлись Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации (43,9 процентов акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ

(а) Основные принципы составления отчетности

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

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,8827 руб. за один доллар США и 56,2584 руб. за один доллар США на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 79,6972 руб. за один евро и 68,3427 руб. за один евро на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующие стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступили в силу с 1 января 2015 года, однако не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентам, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время руководство проводит оценку того, как перечисленные выше новые стандарты повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(с) Принципы консолидации

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

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

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства и условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от величины доли неконтролирующих акционеров. Группа оценивает долю участия неконтролирующих акционеров по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле в чистых активах приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Операции под общим контролем учитываются Группой также по методу приобретения.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной компании из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Организация не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия в операциях, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

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

Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

Однако когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

(d) Гудвил

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

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

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

(e) Основные средства

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



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибыли или убытка в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

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

Классификация лицензий. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 33 364 млн руб. (31 декабря 2014 года: 36 398 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация. Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

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

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2015 год составила 5,75 процентов (за 2014 год – 7,95 процентов).

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

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

(f) Резервы

Резервы под обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

(g) Запасы

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

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

(h) Финансовые инструменты – основные определения

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

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком несвязанной третьей стороне без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

(i) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

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

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



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

(j) Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(k) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

(l) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(m) Заемные средства

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

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

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

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

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

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



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка немедленно.

(o) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(p) Капитал

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

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

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

(q) Признание выручки

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Группы и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС, таможенных пошлин и внутригрупповой выручки.

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

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

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



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Налог на прибыль

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство Группы ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

(с) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка Группы.



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Займы между компаниями Группы и соответствующие положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако, если договор займа заключен между компаниями Группы, имеющими разные функциональные валюты, курсовые разницы не могут быть исключены в полном объеме и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что заем будет погашен в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

(t) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой уполномоченными органами на регулярной основе.

(u) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

(v) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

(w) Сегментная отчетность

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

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

Инвестиция в ЗАО «ГМК «Тимир». ЗАО «ГМК «Тимир» владеет четырьмя лицензиями на добычу железной руды в Республике Саха (Якутия) с суммарными запасами около 3,5 млрд т., пригодных к открытой отработке. На текущий момент ЗАО «ГМК «Тимир» реализует первый этап развития Таежного месторождения с объемами добычи 3 млн т. в год и выходом на указанную мощность в 2017-2018 годах.

В течение 2015 года вследствие ряда негативных факторов, оказывающих влияние на экономику, цены на железно-рудный концентрат существенно снизились. Руководство сочло это признаком возможного обесценения и провело оценку инвестиции в совместное предприятие ЗАО «ГМК «Тимир» на предмет ее обесценения.

Возмещаемая сумма была определена с использованием метода оценки ценности использования. Для расчета ценности использования к потокам денежных средств за вычетом налогов в номинальном выражении применялась ставка дисконтирования 15,4% годовых. Ценность использования была определена путем расчета потоков денежных средств на 25 лет.

Прогнозы денежных потоков основаны на проекте промышленного освоения лицензионного участка, прогнозе капиталовложений и плане горных работ, отчетом с подсчетом запасов и ТЭО кондиций, прогнозе по ценам на железно-рудный концентрат.

Основные допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости, которые оказывают наибольшее влияние на расчеты, включают:

- прогнозные цены на железорудный концентрат;
- ставку дисконтирования, соответствующую средневзвешенной стоимости капитала.

По результатам оценки ценности использования возмещаемая сумма инвестиции в совместное предприятие ЗАО «ГМК «Тимир» приблизительно соответствует его балансовой стоимости, раскрытой в прим. 5. Расчеты очень чувствительны к изменениям указанных выше допущений. Чувствительность оценки к этим параметрам приводится в таблице ниже:

Изменение допущения:							
прогнозные цены на ЖРК, %	(10%)	(5%)	(2,5%)	-	2,5%	5%	10%
Возмещаемая сумма, млн руб.	(256)	1 061	1 694	2 319	2 942	3 564	4 809
Изменение допущения:							
ставка дисконтирования, п.п.	(5 п.п.)	(2 п.п.)	(1 п.п.)	-	1 п.п.	2 п.п.	5 п.п.
Возмещаемая сумма, млн руб.	3 754	3 349	2 978	2 319	1 752	1 498	1 260

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

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



2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на указанные даты.

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в прим. 5.2.

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

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

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

За 2015 год, если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 1 435 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: на 1 787 млн руб.).

Пенсионные обязательства. Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Допущения, использованные при определении чистых затрат (дохода) применительно к пенсиям, включают ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях повлияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств. Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, номинированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые допущения в отношении пенсионных обязательств частично основаны на текущих рыночных условиях (прим. 14).

Обязательства по выбытию долгосрочных активов. Исходя из требований действующего законодательства Российской Федерации и различных договоров, связанных с лицензиями, и ожидаемой продолжительности разработки запасов, Группа оценивает свои дисконтированные обязательства по выбытию долгосрочных активов. Оценка и дисконтирование указанных обязательств требует применения ряда существенных допущений, включая объем необходимых работ, продолжительность разработки и ставку дисконтирования (прим. 13).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок. Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2015 и 2014 годах кредиты и займы, полученные Группой, были номинированы в долларах США и рублях (прим. 11 и 12).

В целях снижения вышеуказанного риска Казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако руководство Группы при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения. В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2015 года увеличение / снижение процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам с плавающей процентной ставкой на 200 базисных пунктов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению / увеличению прибыли после налогообложения за год на 637 млн руб. (31 декабря 2014 года: убыток после налогообложения за год увеличился / уменьшился бы на 340 млн руб. при увеличении / снижении процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам с плавающей процентной ставкой на 200 базисных пунктов) главным образом за счет увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

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

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

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

	31 декабря 2015			31 декабря 2014		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары США	9 257	223 262	(214 005)	6 740	175 952	(169 212)
Евро	141	408	(267)	277	1 025	(748)
Прочие валюты	282	28	254	267	30	237
Итого	9 680	223 698	(214 018)	7 284	177 007	(169 723)



3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 34 241 млн руб., главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и торговой кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и торговой дебиторской задолженности, номинированных в той же валюте. По состоянию на 31 декабря 2014 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 40 процентов при неизменности всех прочих переменных, убыток после налогообложения за год увеличился / уменьшился бы на 54 148 млн руб., главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и торговой кредиторской задолженности, номинированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и торговой дебиторской задолженности, номинированных в той же валюте. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

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

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в консолидированном отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива с учетом удерживаемого обеспечения и выданной гарантии, раскрытых в примечаниях 9 и 25 соответственно.

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	по требованию или менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	12 месяцев до 3 лет	от Более 3 лет	Итого
31 декабря 2015						
Кредиты, займы и финансовая аренда	18	26	25 648	124 584	72 883	223 159
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 385	862	1 307	-	-	6 554
Задолженность по выплате процентов	357	746	11 238	18 188	16 509	47 038
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	10	-	-	-	-	10
Прочая кредиторская задолженность	647	-	-	-	-	647
	5 417	1 634	38 193	142 772	89 392	277 408
31 декабря 2014						
Кредиты и займы и финансовая аренда	374	83	20 345	86 261	90 097	197 160
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 891	456	1 070	91	-	5 508
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	68	141	638	-	-	847
Задолженность по выплате процентов	766	784	9 875	16 781	15 233	43 439
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	19	-	-	-	-	19
Прочая кредиторская задолженность	1 175	-	-	-	-	1 175
	6 293	1 464	31 928	103 133	105 330	248 148

Поскольку суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не равны отраженной в отчете о финансовом положении учетной стоимости заемных средств.

Управление капиталом. Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Группы в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

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

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2015 и 2014 годов Группа соблюдала все указанные внешние требования к уровню долга и капитала.

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Итого заемные средства	223 159	197 160
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(20 503)	(21 693)
Чистая задолженность	202 656	175 467
Итого акционерный капитал	151 485	137 174
Итого капитал	354 141	312 641
Коэффициент финансового рычага	57%	56%

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Внеоборотные финансовые активы						
Денежные средства на специальном счете	-	100	-	-	-	100
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	711	379	711	379
Займы выданные	930	1 319	-	-	930	1 319
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	1 381	773	-	-	1 381	773
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	727	-	-	-	727	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	184	225	-	-	184	225
Итого внеоборотные финансовые активы	3 222	2 417	711	379	3 933	2 796
Оборотные финансовые активы						
Займы выданные	277	1 236	-	-	277	1 236
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	350	157	-	-	350	157
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	2 993	3 278	-	-	2 993	3 278
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	519	991	-	-	519	991
Прочая торговая дебиторская задолженность	3 002	3 313	-	-	3 002	3 313
Денежные средства и их эквиваленты	20 503	21 693	-	-	20 503	21 693
Итого оборотные финансовые активы	27 644	30 668	-	-	27 644	30 668
Итого финансовые активы	30 866	33 085	711	379	31 577	33 464



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Долгосрочные финансовые обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	197 467	176 358
Итого долгосрочные финансовые обязательства	197 467	176 358
Текущие финансовые обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	25 692	20 802
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 554	5 508
Задолженность по выплате процентов	1 547	1 324
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	847
Задолженность перед ассоциированными организациями	10	19
Прочая кредиторская задолженность	647	1 175
Итого текущие финансовые обязательства	34 450	29 675
Итого финансовые обязательства	231 917	206 033

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				31 декабря 2015	31 декабря 2014
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия		100,0	100,0
АО «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
ПАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,5	87,5
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола		55,0	55,0
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия		-	100,0
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	5.1	-	84,7

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5.1. 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
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)

5.2. Гудвил

Гудвил в сумме 1 439 млн руб. возник в результате приобретения 49 процентов акций АО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвил относился к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочернего предприятия в деятельность Группы. Гудвил относился к алмазному бизнесу АО «Алмазы Анабара» на дату приобретения. На 31 декабря 2015 года возмещаемая стоимость гудвила была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков АО «Алмазы Анабара» на 2016-2023 годы (ожидаемый период, в течение которого будет осуществляться производственная деятельность на существующих месторождениях предприятия), сделанных руководством. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года обесценение гудвила отсутствует.

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

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения	15,0%	18,2%/14,9%*
Индекс цен производителей на 2016-2019 гг.	3,2% - 10,9%	5,6% - 10,6%
Индекс цен производителей на 2020-2023 гг.	3,0% - 8,0%	6,2% - 8,2%
Средняя цена на алмазы, руб./карат	6 833	7 546
Маржа по EBITDA	36% - 52%	36% - 59%

*Ставка дисконтирования для 2015-2016 гг. составила 18,2%, на следующие периоды – 14,9%.

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5.3. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014	2015	2014	2015	2014
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	32,8	32,8	4 429	3 413	2 550	1 597
ЗАО «ГМК «Тимир»	Россия	49,0	49,0	2 207	2 179	(37)	(12)
АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО*	Россия	12,4	20,0	-	425	34	37
Прочие	Россия	20-50	20-50	255	202	81	(33)
				6 891	6 219	2 628	1 589

*После дополнительного выпуска акций в августе 2015 года доля Группы уменьшилась и составила 12,4%, в результате чего Группа утратила значительное влияние на АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО и инвестиция была реклассифицирована в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организаций и совместном предприятии соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

В мае 2015 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» 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. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода за 2015 год, составил 534 млн руб.

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

Обобщенная информация об ассоциированных организациях и совместном предприятии Группы представлена ниже:

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ЗАО «ГМК «Тимир»		АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО		Прочие		Итого	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Внеоборотные активы	16 270	11 526	6 040	5 878	-	н/п	474	439	22 784	17 843
Оборотные активы	18 896	15 055	48	97	-	н/п	96	90	19 040	15 242
Итого активы	35 166	26 581	6 088	5 975	-	20 335	570	529	41 824	33 085
Долгосрочные обязательства	2 949	3 910	114	175	-	н/п	23	27	3 086	4 112
Краткосрочные обязательства	18 714	12 266	1 470	1 354	-	н/п	61	51	20 245	13 671
Итого обязательства	21 663	16 176	1 584	1 529	-	18 209	84	78	23 331	17 783
Чистые активы	13 503	10 405	4 504	4 446	-	2 126	486	451	18 493	15 302



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	ГРО «Катока Майнинг Лтд.»		ЗАО «ГМК «Тимир»		АКБ «Алмазэргиен-банк» АО		Прочие		Итого	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Доля Группы в чистых активах	4 429	3 413	2 207	2 179	-	425	255	202	6 891	6 219
Выручка	36 435	34 212	-	-	2 215	2 215	245	270	38 895	36 697
Прибыль/(убыток) за год	7 775	7 098	(75)	(6)	168	168	6	10	7 874	7 270
Объявленные дивиденды	(6 306)	(5 626)	-	-	-	-	-	-	(6 306)	(5 626)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Депозитные счета	12 011	14 302
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	8 492	7 391
Итого денежные средства и их эквиваленты	20 503	21 693

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

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

	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2015	Рейтинговое агентство	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Банк ВТБ (ПАО)	Ba1	Moody's	12 012	12 784
АО «Альфа-Банк»	Ba2	Moody's	3 129	2 275
Газпромбанк (АО)	Ba2	Moody's	1 207	8
ВТБ 24 (ПАО).	Ba1	Moody's	838	1 003
Газпромбанк (Швейцария), Лтд	BB+	Fitch s	813	2 306
Lloyds Bank Plc	A1	Moody's	457	353
ПАО «Сбербанк»	Ba2	Moody's	356	53
The Bank of New York Mellon S.A.	Aa1	Moody's	352	150
АО ЮниКредит Банк	BB+	S&P	178	151
ООО «Эйч-эс-би-си Банк»	Aa1	Moody's	113	43
National Bank of Abu Dhabi	Aa3	Moody's	105	324
ABN AMRO Bank N.V.	A2	Moody's	58	44
ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие»	B2	Moody's	-	143
Текущие счета ООО «МАК-Банк» в ЦБ РФ	н/п	н/п	-	803
ПАО «Банк Москвы»	Ba2	Moody's	-	447
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК-Банк»	н/п	н/п	-	399
Прочие банки и наличные денежные средства в кассе	н/п	н/п	885	407
Итого денежные средства и их эквиваленты			20 503	21 693



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Земля и неотдели- мые улучшения	Машины и оборудо- вание	Транс- порт	Лицен- зии	Незавершен- ное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2013	66 068	99 930	69 589	22 501	14 463	58 191	3 789	334 531
Поступление	259	4 101	6 205	1 814	140	28 102	246	40 867
Передача	4 370	22 530	5 600	1 250	-	(33 768)	18	-
Реклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость*	911	11 559	2 893	68	24 767	2 540	12	42 750
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(51)	(1 236)	(164)	(25)	(1)	(725)	(202)	(2 404)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 137)	(267)	(3 024)	(1 460)	(15)	(2 799)	(705)	(10 407)
Курсовые разницы	81	1 695	8	12	-	4	105	1 905
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 13)	-	(597)	-	-	-	-	-	(597)
Первоначальная стоимость на 31.12.2014	69 501	137 715	81 107	24 160	39 354	51 545	3 263	406 645
Поступление	889	1 137	7 764	1 861	52	23 757	234	35 694
Передача	2 650	11 532	1 831	225	-	(16 261)	23	-
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(726)	(20)	(228)	(103)	-	(5)	(80)	(1 162)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 807)	(2 316)	(4 233)	(2 559)	(345)	(2 723)	(173)	(15 156)
Курсовые разницы	-	1 155	6	9	-	117	1	1 288
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (прим. 13)	-	1 286	-	-	-	-	-	1 286
Первоначальная стоимость на 31.12.2015	69 507	150 489	86 247	23 593	39 061	56 430	3 268	428 595
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2013	(24 758)	(35 401)	(42 203)	(13 906)	(458)	(1 028)	(1 500)	(119 254)
Амортизация за год	(2 166)	(6 201)	(8 122)	(1 958)	(2 498)	-	(188)	(21 133)
Реклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация*	(38)	(972)	(166)	(19)	-	-	(4)	(1 199)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	30	749	107	17	-	-	65	968
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 011	141	2 926	1 372	-	-	141	5 591
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2014	(25 921)	(41 684)	(47 458)	(14 494)	(2 956)	(1 028)	(1 486)	(135 027)
Амортизация за год	(2 064)	(4 884)	(8 548)	(2 279)	(2 461)	-	(191)	(20 427)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	66	7	189	78	-	-	28	368
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 672	2 023	4 225	2 429	-	-	105	10 454
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2015	(26 247)	(44 538)	(51 592)	(14 266)	(5 417)	(1 028)	(1 544)	(144 632)
Остаточная стоимость на 31.12.2014	43 580	96 031	33 649	9 666	36 398	50 517	1 777	271 618
Остаточная стоимость на 31.12.2015	43 260	105 951	34 655	9 327	33 644	55 402	1 724	283 963

* В 2013 году Группа заключила с АО «НК «Роснефть» и некоторыми ее аффилированными лицами договор купли-продажи газовых компаний, на основании чего активы и обязательства газовых компаний были классифицированы как удерживаемые для продажи. На 31 декабря 2014 года сделка не была завершена, в связи с чем активы и обязательства газовых компаний более не были представлены как удерживаемые для продажи.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Затраты по займам, включаемые в стоимость основных средств***

В течение года Группа капитализировала затраты по заемным средствам, использованные для строительства квалифицируемых активов стоимостью 4 283 млн руб. (2014 год: 4 218 млн руб.), в сумме 255 млн руб. (2014 год: 286 млн руб.). Средневзвешенная ставка, использованная для капитализации затрат по займам, привлеченным на общие цели, составила 5,95 процента годовых (2014 год: 6,79 процента годовых).

Финансовая аренда

Основные средства включают горнодобывающее оборудование и транспортные средства, полученные Группой по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость данных объектов составляет 293 млн руб. (31 декабря 2014 года: 675 млн руб.).

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на указанные даты.

8. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Алмазы	57 376	32 100
Руда и пески	14 560	10 004
Материалы для добычи и ремонта	19 654	18 452
Потребительские и прочие товары	2 706	2 932
Итого запасы	94 296	63 488

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<u>Долгосрочная дебиторская задолженность</u>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	1 381	773
Займы выданные*	930	1 319
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 26)	727	-
Авансы поставщикам	220	157
Долгосрочный НДС к возмещению	11	15
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	184	225
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 453	2 489

*В качестве обеспечения погашения задолженности по некоторым выданным займам номинальной суммой 1 200 млн руб. на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 1 400 млн руб.), Группа получила в залог акции ОАО «Пур-Наволоок Отель» и объекты недвижимого имущества. По оценке руководства, стоимость полученных в залог активов превышает сумму текущей задолженности по займам.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	4 881	1 010
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций (прим. 26)	2 993	3 278
НДС к возмещению	2 867	4 027
Авансы поставщикам	743	1 184
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»*	519	991
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	350	157
Займы выданные	277	1 236
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 002	3 313
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	15 632	15 196

* Вознаграждение к получению от «Евраз пи-эл-си», имеющей по состоянию на 31 декабря 2015 года кредитный рейтинг BB- (Стабильный) по данным рейтингового агентства Fitch.

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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

	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	18,2%	15,0%	18,2%	18,2%
Займы выданные	9,8%	12,7%	5,1%	20,1%
Задолженность ассоциированных организаций	18,2%	15,0%	18,2%	18,2%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10,1%	16,1%	10,1%	16,1%

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

	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Вознаграждение к получению за проданный пакет акций ЗАО «ГМК «Тимир»	1 381	1 381	773	773
Займы выданные	930	706	1 319	1 010
Задолженность ассоциированных организаций	727	727	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	184	139	225	205

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

	31 декабря 2015	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2014
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	35	-	-	35
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	78	-	18	60
	113	-	18	95

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	(26)	-	26
Займы выданные	-	(542)	-	542
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 016	(76)	642	450
	1 016	(644)	642	1 018

	31 декабря 2014	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	31 декабря 2013
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	-	(3 820)	-	3 820
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	35	-	-	35
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	60	-	60	-
	95	(3 820)	60	3 855

Краткосрочная дебиторская задолженность

Займы выданные	26	-	-	26
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	542	(14)	213	343
Прочая торговая дебиторская задолженность	450	(633)	312	771
	1 018	(647)	525	1 140



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2015				31 декабря 2014			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	35	35	-	-	35	35
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	78	-	78	-	60	-	60
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	78	35	113	-	60	35	95
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	-	-	-	305	147	90	542
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	-	-	-	-	-	26	-	26
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	106	643	267	1 016	143	280	27	450
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	106	643	267	1 016	448	453	117	1 018

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

	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
31 декабря 2015					
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	-	537	-	393	930
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	727	-	-	-	727
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	184	-	-	184
Итого долгосрочная финансовая задолженность	727	721	-	393	1 841
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	-	277	-	-	277
Дебиторская задолженность ассоциированных организаций	2 688	305	-	-	2 993
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	-	350	-	-	350
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	2 015	697	290	3 002
Итого краткосрочная финансовая задолженность	2 688	2 947	697	290	6 622



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 8 806 млн руб. (31 декабря 2014 года: 9 068 млн руб.) не была просрочена или обесценена, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

На 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность в сумме 1 557 млн руб. (31 декабря 2014 года: 460 млн руб.) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых средних и мелких покупателей, у которых за последнее время не было случаев невыполнения обязательств. На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

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

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Менее 3 месяцев	1 125	166
От 3 до 6 месяцев	53	20
От 6 до 12 месяцев	34	42
Более 1 года	345	232
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	1 557	460

По состоянию на 31 декабря 2015 года 11 дебиторов Группы (31 декабря 2014 года: 8 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 6 286 млн руб. (31 декабря 2014 года: 5 147 млн руб.).

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***10. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 31 декабря 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 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

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 консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2015 года дочерние предприятия Группы владели 8 599 300 акциями Компании (31 декабря 2014 года: дочерние предприятия не владели акциями Компании). Право голоса по акциям, которыми владели дочерние предприятия, фактически контролировалось руководством Группы.

Прибыль или убыток на акцию

Прибыль или убыток в расчете на одну акцию были рассчитаны путем деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам АК «АЛРОСА», на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 359 179 168 и 7 360 600 109 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтролирующей доли участия	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных прибылей или убытков	Итого
Остаток на 31 декабря 2013 года	88	(169)	41	(7 201)	(7 241)
Курсовые разницы	307	-	-	-	307
Продажа неконтролирующей доли	-	82	-	-	82
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	5 433	5 433
Остаток на 31 декабря 2014 года	395	(87)	41	(1 768)	(1 419)
Курсовые разницы	104	-	-	-	104
Продажа неконтролирующей доли	-	71	-	-	71
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(4 716)	(4 716)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	16	-	16
Остаток на 31 декабря 2015 года	499	(16)	57	(6 484)	(5 944)

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***10. 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.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность перед банками:		
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	43 730	33 755
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	104 951	85 794
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 204	36
	149 885	119 585
Еврооблигации номинированные в долл. США	72 883	56 258
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	-	20 044
Обязательство по финансовой аренде	341	488
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	13	348
	223 122	196 723
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 12)	(25 655)	(20 365)
Итого долгосрочные кредиты и займы	197 467	176 358

По состоянию на 31 декабря 2015 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	-	-	43 730	-	-	43 730
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	25 509	79 442	-	-	-	104 951
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	515	689	-	-	1 204
Еврооблигации номинированные в долл. США	-	-	-	-	72 883	72 883
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	-	-	-	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	146	109	86	-	-	341
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	13	-	-	-	13
Итого долгосрочные кредиты и займы	25 655	80 079	44 505	-	72 883	223 122



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	6,6%	6,6%	6,3%	6,7%
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	4,1%	6,3%	4,2%	8,2%
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	13,5%	13,7%	9,2%	14,1%
Номинированные в долл. США еврооблигации	7,8%	6,4%	7,8%	8,1%
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	-	-	8,9%	13,8%
Обязательство по финансовой аренде	11,5%	11,5%	11,5%	11,5%

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

	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Номинированная в долл. США с плавающей ставкой	43 730	43 742	33 755	33 494
Номинированная в долл. США с фиксированной ставкой	104 951	102 757	85 794	79 756
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 204	1 190	36	34
Номинированные в долл. США еврооблигации	72 883	76 982	56 258	53 235
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	-	-	20 044	19 637
Обязательство по финансовой аренде	341	341	488	488
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	13	11	348	290



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Остаток на начало года	56 258	49 088
Амортизация дисконта	4	7
Погашение	-	(22 976)
Отрицательные курсовые разницы	16 621	30 139
Остаток на конец года	72 883	56 258

Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2015	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2014	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014
До одного года	150	146	212	207
Более одного года	227	195	327	281
Итого финансовая аренда	377	341	539	488

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

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	-	100
	-	100
Прочая номинированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	37	337
	37	437
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (прим. 11)	25 655	20 365
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	25 692	20 802

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Резерв по обязательству на рекультивацию	5 350	3 722
Резерв по социальным обязательствам	491	625
Итого прочие резервы	5 841	4 347

Резерв по социальным обязательствам

В 2012 году Группа заключила ряд договоров с правительством Республики Саха (Якутия) для поддержания ее социально-экономического развития. Согласно заключенным договорам, Группа приняла на себя определенные обязательства социального характера, включая ремонт объектов социальной инфраструктуры, принадлежащих местным муниципалитетам, снос ветхого и аварийного жилья и прочее. В течение 2015 и 2014 годов Группа частично исполнила свои обязательства на сумму 755 млн руб. и 898 млн руб. соответственно. Текущая часть резерва по социальным обязательствам составила 296 млн руб. на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 996 млн руб.), и была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (прим. 15).

Резерв по обязательству на рекультивацию

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Остаток на начало года	3 722	3 076
Начисление резерва	153	958
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	389	310
Использование резерва	(199)	(25)
Изменение в оценке резерва	1 285	(597)
Остаток на конец года	5 350	3 722

Группа приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности и признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (прим. 7). В 2015 и в 2014 годах Группа приняла на себя дополнительные обязательства по рекультивации, что привело к соответствующему увеличению величины резерва.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению социальных обязательств и рекультивации земель, на 31 декабря 2015 года составила 9,95 процентов годовых (31 декабря 2014 года: 14,10 процента годовых), она представляет собой скорректированную безрисковую ставку доходности для Группы и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Группа осуществляет планы долгосрочного пенсионного и социального обеспечения работников с установленными выплатами, такие как: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам со дня рождения и к юбилейным датам трудового стажа работников, а также оказывает материальную помощь в случае смерти работников или неработающих пенсионеров. Негосударственное пенсионное обеспечение осуществляется через отдельное юридическое лицо - негосударственный пенсионный фонд – АО «НПФ «Алмазная осень». Обязательства Группы по негосударственному пенсионному обеспечению покрываются за счет взносов в НПФ. Требования действующего законодательства не предусматривают минимальных размеров фондирования планов негосударственного пенсионного обеспечения. Прочие планы социального обеспечения работников являются нефондируемыми и осуществляются посредством выплат работникам непосредственно компаниями Группы.

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Текущая стоимость обязательств	19 710	14 547
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(10 312)	(9 510)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	9 398	5 037
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 158	756
Чистая стоимость обязательств	10 556	5 793

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

	Текущая стоимость фондированных обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Текущая стоимость нефонди- рованных обязательств	Итого
На 1 января 2014	20 122	(9 017)	1 052	12 157
Стоимость текущих услуг	386	-	26	412
Стоимость прошлых услуг	(289)	-	(18)	(307)
Процентные расходы / (доходы)	1 574	(717)	78	935
	1 671	(717)	86	1 040
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Расход по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	278	-	278
Убыток / (прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	7	-	(2)	5
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(7 439)	-	(350)	(7 789)
Убыток от корректировки на основе опыта	1 140	-	81	1 221
	(6 292)	278	(271)	(6 285)
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(1 008)	-	(1 008)
Выплаченные пенсии	(954)	954	(111)	(111)
	(954)	(54)	(111)	(1 119)
На 31 декабря 2014	14 547	(9 510)	756	5 793
Стоимость текущих услуг	186	-	18	204
Стоимость прошлых услуг	(20)	-	(17)	(37)
Процентные расходы / (доходы)	1 837	(1 230)	94	701
	2 003	(1 230)	95	868
<i>Эффекты от переоценки:</i>				
Расход по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода / (дохода)	-	559	-	559
(Прибыль) / убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(194)	-	3	(191)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	5 211	-	323	5 534
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(835)	-	36	(799)
	4 182	559	362	5 103
<i>Взносы в Пенсионный фонд:</i>				
Взносы работодателя	-	(1 153)	-	(1 153)
Выплаченные пенсии	(1 022)	1 022	(55)	(55)
	(1 022)	(131)	(55)	(1 208)
На 31 декабря 2015	19 710	(10 312)	1 158	10 556



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистые расходы, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 132 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 83 млн руб.), 18 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 11 млн руб.) и 17 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 11 млн руб.) соответственно.

Расходы, признанные в составе прибылей или убытков	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Стоимость текущих услуг	204	412
Стоимость прошлых услуг и секвестр	(37)	(307)
Процентные расходы	701	935
Итого расходы, признанные в составе прибылей или убытков	868	1 040

Расходы/(доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
(Прибыль) / убыток от изменения в демографических допущениях	(191)	5
Убыток / (прибыль) от изменения в финансовых допущениях	5 534	(7 789)
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(240)	1 499
Итого расходы / (доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода	5 103	(6 285)

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Переоценка на 1 января	1 879	8 164
Изменение переоценки	5 103	(6 285)
Переоценка на 31 декабря	6 982	1 879

Оценка актуарных допущений основывается на рыночных прогнозах по состоянию на конец отчетного периода в отношении периода, в котором произойдет урегулирование обязательств. Средний предполагаемый период урегулирования обязательств Группы по состоянию на отчетную дату составляет 10,04 года. (на 31 декабря 2014 года - 9,56 лет).

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Ставка дисконтирования (номинальная)	9,5%	13,0%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	8,0%	8,3%
Будущий рост пенсий (номинальный)	6,1%	6,5%

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 708 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2014 года: фактический доход 532 млн. руб.). Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2016 года, составляют 1 280 млн. рублей.

Актуарные предположения в отношении смертности работников сформированы на базе таблицы смертности населения России за 1998 год с применением корректировок, рассчитанных по статистическим данным Компании, на 50% в отношении уровня смертности работников и на 25% в отношении уровня смертности пенсионеров Компании.

Актуарное предположение в переводе на ожидаемую продолжительность жизни в ожидаемом пенсионном возрасте представлены ниже.

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	58	57
Женщины	56	56
Таблица смертности	1998_скорр	1998_скорр
Ожидаемая продолжительность жизни при выходе на пенсию		
Мужчины	17,57	18,21
Женщины	24,54	24,54



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и находится в обратной зависимости от опыта работы сотрудника. Средние коэффициенты текучести кадров составляют: для сотрудников с опытом работы от 0 до 10 лет – 10,5 процентов в год, для сотрудников с опытом работы от 10 до 20 лет – 4,1 процента в год, для сотрудников с опытом работы от 20 до 30 лет – 2,1 процента в год, для сотрудников с опытом работы более 30 лет – 0,7 процентов в год.

Изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

Изменение предпосылок		Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 5,6%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 0,1%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 5,4%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Увеличение / уменьшение на 1 год	Уменьшение / увеличение на 1,8%
Текучесть кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 0,2%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 3,4%

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Российские корпоративные облигации	23,2%	14,7%
Банковские депозиты	60,7%	70,3%
Российские государственные и муниципальные облигации	1,1%	3,4%
Долевые ценные бумаги российских эмитентов	9,5%	4,8%
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	5,5%	6,8%
Итого активы пенсионного плана	100,0%	100,0%

Все категории активов пенсионного плана оцениваются по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2015 года 5 176 акций дочернего предприятия Компании – ПАО «АЛРОСА-Нюрба» со справедливой стоимостью 533 млн руб. принадлежали АО «НПФ «Алмазная осень».

По состоянию на 31 декабря 2014 года 4 962 акций дочернего предприятия Компании – ПАО «АЛРОСА-Нюрба» со справедливой стоимостью 447 млн руб. принадлежали АО «НПФ «Алмазная осень».

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

Волатильность активов пенсионного плана

Обязательства, связанные с пенсионным планом, рассчитываются исходя из ставки дисконтирования, равной ставке по облигациям, выпускаемым Правительством РФ, которая принимается как безрисковая. Если доход по активам плана будет меньше дохода исходя из данной ставки, это приведет к дефициту фондирования плана. Среди активов плана существенную долю занимают ценные бумаги, по которым в долгосрочной перспективе ожидается более высокая доходность, чем доходность по облигациям Правительства РФ при наличии риска волатильности в краткосрочной перспективе.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инфляционный риск

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

Продолжительность жизни

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

В отношении фондируемых планов Группа соблюдает инвестиционную политику соответствия активов и обязательств, разработанную с целью формирования портфеля долгосрочных инвестиций, который будет соответствовать обязательствам в соответствии со схемой плана. В рамках данной политики цель Группы заключается в соответствии активов плана обязательствам посредством инвестиций в долгосрочные ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательства. Группа осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. В течение 2015 и 2014 годов существенная доля активов плана состояла из банковских депозитов.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	8 150	7 427
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 554	5 508
Задолженность по заработной плате	4 801	5 954
Задолженность по выплате процентов	1 547	1 324
Авансы от покупателей	1 042	753
Текущая часть резерва по социальным обязательствам (прим. 13)	296	996
Кредиторская задолженность перед ассоциированными организациями	10	19
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	847
Прочая кредиторская задолженность	647	1 175
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	23 047	24 003

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Платежи в социальные фонды	2 315	1 897
Налог на имущество	1 091	1 134
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 090	648
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	652	830
Налог на добавленную стоимость (НДС)	496	245
Прочие налоги и отчисления	357	533
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6 001	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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Налог на имущество	3 497	3 228
Прочие налоги и отчисления	802	526
Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль	4 299	3 754

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

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

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Текущие расходы по налогу на прибыль	7 417	8 469
Отложенные расходы / (доходы) по налогу на прибыль	2 948	(44)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 241)	610
Итого расходы по налогу на прибыль	9 124	9 035

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	41 316	(7 797)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20 процентов	8 263	(1 559)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 241)	610
Налоговый эффект:		
По курсовым разницам, признанным в отношении внутригрупповых расчетов	(1 610)	6 892
По расходам на благотворительность и социальную поддержку Республики Саха (Якутия), не учитываемые для целей налогообложения	1 063	1 131
По прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 649	1 961
Итого расходы по налогу на прибыль	9 124	9 035

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц				
	31 декабря 2015	Отнесенных на счет прибылей или убытков	Отнесенных на прочий совокупный доход	Возникших в результате выбытия дочерних предприятий	31 декабря 2014
Основные средства	12 988	1 307	(47)	(4)	11 732
Товарно-материальные запасы	4 601	2 181	-	41	2 379
Долгосрочные финансовые вложения	357	103	107	-	147
Резервы и начисления	(2 545)	(375)	-	-	(2 170)
Списанные расходы на геологоразведку	(1 672)	(43)	-	-	(1 629)
Резерв по пенсионным обязательствам	(1 525)	(153)	(387)	-	(985)
Резерв сомнительных долгов	(97)	(69)	-	-	(28)
Прочие вычитаемые временные разницы	(60)	(3)	-	-	(57)
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	12 047	2 948	(327)	37	9 389
Отложенный налоговый актив	(1 919)	-	-	-	(1 912)
Отложенное налоговое обязательство	13 966	-	-	-	11 301
Чистое отложенное налоговое обязательство/(актив)	12 047	2 948	(327)	37	9 389

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

**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 10 241 млн руб. и 7 147 млн руб. соответственно, связанное с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	179 500	163 667
Продажи на внутреннем рынке	20 477	19 511
Выручка от перепродажи алмазов	1 265	887
Итого выручка от продажи алмазов	201 242	184 065
Прочая выручка:		
Продажа газа	6 343	6 797
Социальная инфраструктура	4 014	4 995
Транспорт	5 671	4 884
Прочее	7 254	6 418
Итого выручка от продаж	224 524	207 159

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 12 188 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 10 999 млн руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, и года, закончившегося 31 декабря 2014 года, у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов от общей выручки Группы.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	40 253	34 279
Амортизация	19 096	18 452
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	23 323	14 697
Топливо и энергия	17 610	13 686
Материалы	12 098	9 569
Услуги	5 748	5 138
Транспорт	2 118	2 474
Себестоимость алмазов для перепродажи	1 258	879
Прочее	1 568	1 058
Движение запасов алмазов, руды и песков	(29 832)	(898)
Итого себестоимость продаж	93 240	99 334

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 8 230 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 6 494 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 6 872 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 4 682 млн руб.).



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация основных средств в сумме 1 159 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 2 250 млн руб.) и расходы на оплату труда в сумме 3 745 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 2 967 млн руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	5 918	5 673
Услуги и прочие административные расходы	3 665	4 012
Расходы по сомнительным долгам (прим. 9)	660	585
Итого общие и административные расходы	10 243	10 270

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды 848 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 591 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 713 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 488 млн руб.).

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 502	1 375
Услуги и прочие коммерческие расходы	1 266	923
Итого коммерческие расходы	2 768	2 298

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды 307 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 256 млн руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 295 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 184 млн руб.).

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Доход от курсовых разниц	2 007	3 011
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	-	142
Прочее	1 094	964
Итого прочие операционные доходы	3 101	4 117



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Затраты на геологоразведку	8 206	8 478
Социальные расходы	5 410	5 707
Налоги и платежи кроме налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (прим. 16)	4 299	3 754
Убыток от выбытия основных средств	3 848	3 472
Убыток от выбытия дочерних предприятий	220	279
Прочее	1 013	2 099
Итого прочие операционные расходы	22 996	23 789

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были приблизительно равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Расходы на благотворительность	2 879	2 762
Содержание местной инфраструктуры	1 749	2 309
Медицина	270	259
Образование	140	136
Прочие расходы	372	241
Итого социальные расходы	5 410	5 707

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Доходы по процентам	3 912	969
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	(4 713)	(4 336)
Банковские кредиты	(6 313)	(3 131)
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	(1 131)	(1 780)
Прочие финансовые обязательства	(903)	(1 331)
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (прим. 13)	(474)	(310)
Убыток от курсовых разниц	(48 859)	(73 843)
Итого финансовые (расходы) / доходы, нетто	(58 481)	(83 762)



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	41 316	(7 797)
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий (прим. 5)	(2 628)	(1 589)
Доходы по процентам (прим. 23)	(3 912)	(969)
Расходы по процентам и дисконтированию стоимости резервов (прим. 23)	13 534	10 884
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 22)	3 848	3 472
Убыток от выбытия дочерних предприятий (прим. 21, 22)	220	137
(Восстановление) / создание резерва по социальным обязательствам	(285)	562
Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности и запасов, нетто	1 539	1 029
Амортизация основных средств (прим. 7, 18)	19 268	18 883
Корректировка на неденежные финансовые операции	15	(30)
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 6)	4	149
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	47 061	70 109
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале	119 980	94 840
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(31 308)	(3 478)
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(1 757)	1 236
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 717)	(2 393)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	688	289
Приток денежных средств от операционной деятельности	85 886	90 494
Уплаченный налог на прибыль	(10 345)	(12 379)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности	75 541	78 115

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Экономическая среда в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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.

В 2014 году в России был принят закон о контролируемых иностранных компаниях (далее – «КИК»), вносящий изменения в Налоговый кодекс РФ о налогообложении прибыли иностранных компаний и структур 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.

(c) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(d) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2015 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 6 181 млн руб. (31 декабря 2014 года: 7 243 млн руб.).

(e) Контрактные обязательства по договорам операционной аренды

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
До одного года	185	257
От одного до 5 лет	545	626
Более 5 лет	745	849
Итого минимальные арендные платежи	1 475	1 732

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 5 350 млн руб. на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 3 722 млн руб.), см. прим. 13.

(g) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

(h) Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении обязательств ОАО «Авиакомпания Якутия» перед Банком ВТБ (ПАО) по кредитному соглашению на сумму тела основного долга в размере 1 500 млн руб. и начисленных процентов.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в 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.

**АК «АЛРОСА» (ПАО)****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*****Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)***

Основными конечными акционерами Компании являются Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от имени правительства Российской Федерации и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от имени Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2015 года 68,9 процента акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 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 консолидированном отчете о финансовом положении и в прим. 9 и 16. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и в прим. 17, 18, 19, 20 и 25.

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 преysкуранта, утвержденного Министерством финансов РФ; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

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

<i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 053	1 556
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 464	1 517
Займы, полученные Группой	44 947	38 674
Займы, выданные Группой	2	183
Депозиты, денежные средства и эквиваленты	15 227	16 414

<i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Продажи алмазов	5 947	6 254
Прочие продажи	7 480	7 897
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(9 809)	(8 156)
Прочие закупки	(8 150)	(7 762)
Процентные доходы	1 767	688
Процентные расходы	(2 492)	(1 288)

Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и Президента Компании. Представители Правительств Российской Федерации (за исключением независимых директоров) и Республики Саха (Якутия) в Наблюдательном совете Компании не получают вознаграждения за исполнение обязанностей членов Наблюдательного совета Компании. Президент Компании получает вознаграждение за исполнение обязанностей Председателя Правления Компании.



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Правление Компании состояло из 13 и 12 человек соответственно. На 31 декабря 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 10 ноября 2015 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)»

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 770 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 827 млн руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2015 года составила 37 млн руб. (31 декабря 2014 года: 31 млн руб.). Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в связи с действием пенсионного плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании, составили 6 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 6 млн руб.).

Остатки по расчетам и операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ЗАО «ГМК «Тимир», займы выданные (договорная процентная ставка: 0,5%)	727	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	727	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению и прочая дебиторская задолженность	2 937	2 067
ЗАО «ГМК «Тимир», займы выданные (договорная процентная ставка: 0,5%)	9	1 124
Прочие	47	87
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 993	3 278

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

27. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

В таблице, приведенной ниже, представлена информация о неконтролирующей доле участия в дочерних предприятиях, существенных для Группы:

Название	Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли / (убытке)		Выручка		Чистая прибыль/ (убыток)		Итого совокупный доход / (убыток)	
	31.12.2015	31.12.2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	(55)	(185)	1 677	1 148	35 778	30 395	13 403	9 172	13 403	9 172
ООО «МАК-Банк»	-	51	-	(62)	-	373	-	(392)	-	(392)
ПАО «Севералмаз»	101	104	(3)	(1)	5 080	3 269	(798)	(387)	(798)	(387)
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	(63)	(65)	2	1	2 377	2 700	841	556	841	556
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	(375)	76	(187)	36	933	579	(416)	81	(1 001)	81
Итого	(392)	(19)	1 489	1 122	44 168	37 316	13 030	9 030	12 445	9 030
Прочие несущественные для Группы	135	142	29	(2)						
Итого по данным финансовой отчетности	(257)	123	1 518	1 120						



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Название	Внеоборотные активы		Оборотные активы		Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	3 439	3 730	12 274	8 199	1 093	824	4 187	1 791
ООО «МАК-Банк»	-	1 301	-	1 212	-	208	-	2 016
ПАО «Севералмаз»	22 110	21 901	6 842	6 340	1 373	65	944	742
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	10 893	10 902	521	473	4 925	-	663	6 270
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	5 613	4 796	353	408	7 477	6 149	1 203	769
Итого	42 055	42 630	19 990	16 632	14 868	7 246	6 997	11 588

Название	ПАО «АЛРОСА-Нюрба»		ООО «МАК-Банк»		ПАО «Севералмаз»		ОАО «Вилуйская ГЭС-3»		«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Денежные средства от основной деятельности	13 548	11 317	-	(1 270)	(151)	(3 383)	1 586	1 381	307	356
Налог на прибыль к уплате	(2 645)	(2 675)	-	-	-	-	(262)	(152)	(84)	-
Чистая сумма поступления / (выбытия) денежных средств от основной деятельности	10 903	8 642	-	(1 270)	(151)	(3 383)	1 324	1 229	223	356
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности	2	(1 681)	-	331	(969)	(2 278)	(363)	(568)	-	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(11 378)	(6 678)	(1 201)	(39)	1 168	5 737	(910)	(444)	(249)	(226)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(473)	283	(1 201)	(978)	48	76	51	217	(26)	130
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	522	221	1 201	2 185	105	60	315	98	168	38
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы по денежным средствам и их эквивалентам	(28)	18	-	(6)	(1)	(31)	-	-	63	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	21	522	-	1 201	152	105	366	315	205	168

Суммы, приведенные выше, представлены до исключения внутригрупповых расчетов.

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

Наименование дочерней компании	Дивиденды выплаченные	
	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	1 564	677
ООО «МАК-Банк»	-	2
Итого дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1 564	679

Неконтролирующие акционеры могут заблокировать любую сделку с заинтересованностью, финансовый эффект которой составляет: в ПАО «АЛРОСА-Нюрба» – 312 млн руб., в ПАО «Севералмаз» – 704 млн руб., в ОАО «Вилуйская ГЭС-3» – 270 млн руб, «Гидрошикапа С.А.Р.Л.» – 187 млн. руб. Данные ограничения применяются к 2% от совокупной балансовой стоимости активов компаний, перечисленных выше.



28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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 ассоциированных организаций;
- расходы (доходы) по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

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

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2015	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	213 430	7 384	3 406	7 326	9 484	241 030
Межсегментные продажи	-	(1 722)	(392)	(936)	(3 426)	(6 476)
Себестоимость продаж, в том числе	53 149	7 360	8 595	4 791	8 284	82 179
амортизация	12 609	504	668	923	1 617	16 321
Валовая прибыль	160 281	24	(5 189)	2 535	1 200	158 851

Год, закончившийся 31 декабря 2014	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	195 064	5 847	5 964	7 841	11 484	226 200
Межсегментные продажи	-	(965)	(575)	(1 048)	(6 475)	(9 063)
Себестоимость продаж, в том числе	63 785	6 237	8 716	4 209	10 892	93 839
амортизация	10 797	453	486	1 005	1 722	14 463
Валовая прибыль	131 279	(390)	(2 752)	3 632	592	132 361

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Сегментная выручка от продаж	241 030	226 200
Исключение межсегментных продаж	(6 476)	(9 063)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(12 188)	(10 999)
Прочие корректировки и переклассификации	2 158	1 021
Выручка от продаж в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	224 524	207 159

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Сегментная себестоимость продаж	82 179	93 839
Корректировка амортизации основных средств	2 775	3 989
Исключение межсегментных закупок	(4 083)	(7 701)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	(1 100)	(1 112)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	19 405	12 044
Корректировка запасов ³	(1 573)	1 612
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	352	(53)
Прочие корректировки	(8)	148
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(3 389)	(3 053)
Прочие переклассификации	(1 318)	(379)
Себестоимость продаж в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	93 240	99 334



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Бельгия	98 101	101 012
Российская Федерация	42 828	41 834
Индия	33 929	26 298
Израиль	24 480	21 283
Китай	10 292	7 028
Объединенные Арабские Эмираты	8 358	6 288
Великобритания	1 837	348
США	1 770	1 207
Беларусь	1 172	612
Ангола	933	579
Армения	554	173
Прочие страны	270	497
Итого выручка	224 524	207 159

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

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Российская Федерация	288 879	276 513
Ангола	5 178	4 796
Прочие страны	1 097	430
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	295 154	281 739

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	31 декабря 2015				31 декабря 2014			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	120	-	591	711	188	-	191	379
Итого	120	-	591	711	188	-	191	379

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

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2015	Справедливая стоимость на 31 декабря 2014	Методика оценки	Используемые данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	591	191	Оценка чистых активов	Финансовая отчетность
Итого	591	191		



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	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
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	8 429	727	9 156
Займы выданные	-	-	1 207	1 207
Денежные средства и их эквиваленты	-	20 503	-	20 503
Итого финансовые активы	-	28 932	1 934	30 866
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	124 389	-	124 389
Еврооблигации	72 883	-	-	72 883
Обязательство по финансовой аренде	-	-	195	195
Итого долгосрочные финансовые обязательства	72 883	124 389	195	197 467
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	25 546	-	25 546
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 758	-	8 758
Обязательство по финансовой аренде	-	-	146	146
Задолженность по дивидендам	-	89	-	89
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	34 393	146	34 539
Итого финансовые обязательства	72 883	158 782	341	232 006



АК «АЛРОСА» (ПАО)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2014 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии 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
Оборотные и внеоборотные 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
Долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	119 819	-	119 819
Еврооблигации	56 258	-	-	56 258
Обязательство по финансовой аренде	-	-	281	281
Итого долгосрочные финансовые обязательства	56 258	119 819	281	176 358
Краткосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	551	-	551
Номинированные в рублях неконвертируемые облигации	20 044	-	-	20 044
Финансовая кредиторская задолженность	-	8 873	-	8 873
Обязательство по финансовой аренде	-	-	207	207
Задолженность по дивидендам	-	468	-	468
Итого краткосрочные финансовые обязательства	20 044	9 892	207	30 143
Итого финансовые обязательства	76 302	129 711	488	206 501

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

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