

**АК «АЛРОСА» (ОАО)**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ №34**

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА,  
И ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА**



## СОДЕРЖАНИЕ

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



## Отчет об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Наблюдательному Совету АК «АЛРОСА» (ОАО)

### **Вступление**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении АК «АЛРОСА» (ОАО) и ее дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2013 года и соответствующих сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

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

### **Вывод**

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

*ZAO PricewaterhouseCoopers Audit*

12 сентября 2013 г.

Москва, Российская Федерация



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 июня 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Примечания	30 июня 2013	31 декабря 2012
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	197 301	224 746
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	4	3 935	2 115
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		313	104
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	5 026	2 328
Денежные средства на специальном счете		348	286
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>208 362</b>	<b>231 018</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	59 039	54 670
Предварительно уплаченный налог на прибыль		86	55
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	19 992	12 724
Денежные средства и их эквиваленты	5	12 844	6 242
		<b>91 961</b>	<b>73 691</b>
Активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	4.1	42 122	-
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>134 083</b>	<b>73 691</b>
<b>Всего активы</b>		<b>342 445</b>	<b>304 709</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(243)	(254)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	9	118 450	109 299
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)</b>		<b>141 111</b>	<b>131 949</b>
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		(221)	(448)
<b>Итого капитал</b>		<b>140 890</b>	<b>131 501</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	10	98 929	90 357
Резерв по пенсионным обязательствам	14	9 735	13 043
Прочие резервы		5 145	5 232
Отложенные налоговые обязательства		3 987	7 346
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>117 796</b>	<b>115 978</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	42 682	32 344
Торговые и прочие кредиторы	12	21 881	19 130
Налог на прибыль к уплате		605	1 331
Прочие налоги к уплате	13	4 221	3 883
Дивиденды к уплате		8 160	542
		<b>77 549</b>	<b>57 230</b>
Обязательства группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	4.1	6 210	-
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>83 759</b>	<b>57 230</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>201 555</b>	<b>173 208</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>342 445</b>	<b>304 709</b>

Подписано 12 сентября 2013 года следующими руководителями:

Ф.Б. Андреев  
Президент



Е.Л. Тимонина  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 июня 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Примечания	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Выручка от продаж	15	42 770	39 329	82 229	76 529
Себестоимость продаж	16	(19 706)	(15 880)	(39 641)	(33 789)
Роялти	13	(303)	(303)	(605)	(605)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>22 761</b>	<b>23 146</b>	<b>41 983</b>	<b>42 135</b>
Общие и административные расходы	17	(2 288)	(2 560)	(4 193)	(4 162)
Коммерческие расходы	18	(472)	(504)	(1 140)	(962)
Прочие операционные доходы	19	2 840	415	3 153	2 515
Прочие операционные расходы	20	(4 390)	(4 239)	(9 367)	(9 032)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>18 451</b>	<b>16 258</b>	<b>30 436</b>	<b>30 494</b>
Финансовые доходы	21	552	2 456	547	1 569
Финансовые расходы	22	(8 150)	(14 007)	(11 583)	(10 488)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4	107	94	393	546
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>10 960</b>	<b>4 801</b>	<b>19 793</b>	<b>22 121</b>
Налог на прибыль	13	(2 602)	(1 301)	(5 177)	(5 930)
<b>Прибыль за период</b>		<b>8 358</b>	<b>3 500</b>	<b>14 616</b>	<b>16 191</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
<i>Доход (убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств		1 982	(100)	1 869	(177)
<b>Итого доход (убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>		<b>1 982</b>	<b>(100)</b>	<b>1 869</b>	<b>(177)</b>
<i>Доход (убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога		1 583	(253)	678	(148)
<b>Итого доход (убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>		<b>1 583</b>	<b>(253)</b>	<b>678</b>	<b>(148)</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток) за период</b>		<b>3 565</b>	<b>(353)</b>	<b>2 547</b>	<b>(325)</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>11 923</b>	<b>3 147</b>	<b>17 163</b>	<b>15 866</b>
<b>Прибыль за период, причитающаяся:</b>					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)		7 993	3 296	14 087	15 743
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		365	204	529	448
<b>Прибыль за период</b>		<b>8 358</b>	<b>3 500</b>	<b>14 616</b>	<b>16 191</b>
<b>Совокупный доход за период, причитающийся:</b>					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)		11 558	2 943	16 634	15 418
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		365	204	529	448
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>11 923</b>	<b>3 147</b>	<b>17 163</b>	<b>15 866</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях)</b>		<b>1.11</b>	<b>0.46</b>	<b>1.95</b>	<b>2.18</b>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 июня 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)**

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012
<b>Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности</b>	23	<b>24 029</b>	<b>16 419</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(14 928)	(13 915)
Поступления от продажи основных средств		64	851
Полученные проценты		104	142
Приобретение ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» за минусом денежных средств приобретенных компаний	4.1	-	(32 262)
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		317	-
Чистые поступления от выбытия дочерних предприятий		623	-
Реклассификация денежных средств в состав активов, удерживаемых для продажи	4.1	(99)	-
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» за минусом денежных средств приобретенной компании	4.2	(3 659)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(17 578)</b>	<b>(45 184)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(32 708)	(15 340)
Получение кредитов и займов		41 401	49 746
Поступления от продажи собственных акций		185	-
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Нижне-Ленское»	4.2	(3 330)	-
Поступления от продажи неконтролирующей доли в дочернем предприятии		256	-
Приобретение собственных акций		-	(9)
Проценты уплаченные		(4 912)	(3 378)
Дивиденды уплаченные		(803)	(500)
<b>Чистая сумма притока денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>89</b>	<b>30 519</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>6 540</b>	<b>1 754</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		6 242	12 014
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы		62	(238)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>12 844</b>	<b>13 530</b>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 июня 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

### Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)

	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>7 216 276 100</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(249)</b>	<b>(646)</b>	<b>91 805</b>	<b>113 814</b>	<b>(717)</b>	<b>113 097</b>
Эффект от изменений в учетной политике (за минусом отложенного налога)	-	-	-	-	(3 290)	(91)	(3 381)	-	(3 381)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>7 216 276 100</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(249)</b>	<b>(3 936)</b>	<b>91 714</b>	<b>110 433</b>	<b>(717)</b>	<b>109 716</b>
<b>Совокупный доход</b>									
Прибыль за период		-	-	-	-	15 743	15 743	448	16 191
<i>Прочий совокупный доход:</i>									
Резерв по переоценке пенсионных обязательств		-	-	-	(177)	-	(177)	-	(177)
Курсовые разницы		-	-	-	(148)	-	(148)	-	(148)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(325)	-	(325)	-	(325)
<b>Итого совокупный доход за период</b>		-	-	-	<b>(325)</b>	<b>15 743</b>	<b>15 418</b>	<b>448</b>	<b>15 866</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(7 439)	(7 439)	-	(7 439)
Покупка собственных акций (485 500)	(485 500)	-	-	(1)	-	(8)	(9)	-	(9)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(131)	(131)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>(485 500)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>(7 447)</b>	<b>(7 448)</b>	<b>(131)</b>	<b>(7 579)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2012 года</b>	<b>7 215 790 600</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(250)</b>	<b>(794)</b>	<b>100 101</b>	<b>121 961</b>	<b>(400)</b>	<b>121 561</b>
Эффект от изменений в учетной политике (за минусом отложенного налога)		-	-	-	(3 467)	(91)	(3 558)	-	(3 558)
<b>Скорректированный остаток на 1 июля 2012 года</b>	<b>7 215 790 600</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(250)</b>	<b>(4 352)</b>	<b>100 101</b>	<b>118 403</b>	<b>(400)</b>	<b>118 003</b>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) –

30 июня 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, относящийся к акционерам  
АК «АЛРОСА» (ОАО)

	Количество акций в обращении	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>7 213 444 600</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(254)</b>	<b>(1 429)</b>	<b>117 076</b>	<b>138 297</b>	<b>(448)</b>	<b>137 849</b>
Эффект от изменений в учетной политике (за минусом отложенного налога)					(6 286)	(62)	(6 348)		(6 348)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2013 года</b>	<b>7 213 444 600</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(254)</b>	<b>(7 715)</b>	<b>117 014</b>	<b>131 949</b>	<b>(448)</b>	<b>131 501</b>
<b>Совокупный доход</b>									
Прибыль за период		-	-	-	-	14 087	14 087	529	14 616
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Резерв по переоценке пенсионных обязательств		-	-	-	1 869	-	1 869	-	1 869
Курсовые разницы		-	-	-	678	-	678	-	678
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	2 547	-	2 547	-	2 547
<b>Итого совокупный доход за период</b>		-	-	-	<b>2 547</b>	<b>14 087</b>	<b>16 634</b>	<b>529</b>	<b>17 163</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(8 017)	(8 017)	-	(8 017)
Приобретение ОАО «Нижне- Ленское» (прим.4)		-	-	-	-	-	-	3 527	3 527
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	360	-	360	(3 425)	(3 065)
Продажа собственных акций	6 116 700	-	-	11	-	174	185	-	185
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(404)	(404)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>6 116 700</b>	-	-	<b>11</b>	<b>360</b>	<b>(7 843)</b>	<b>(7 472)</b>	<b>(302)</b>	<b>(7 774)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2013 года</b>	<b>7 219 561 300</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(243)</b>	<b>(4 870)</b>	<b>123 320</b>	<b>141 111</b>	<b>(221)</b>	<b>140 890</b>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



**АК «АЛРОСА» (ОАО)**

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

## **1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположенных в Восточной Сибири) и г. Архангельске. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2015-2022 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

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

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

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

## **2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ**

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

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей валюте этих стран. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация Группы основывается на данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов по сомнительным долгам, отложенными налогами, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 32,71 руб. за один доллар США и 30,37 руб. за один доллар США на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 42,72 руб. за один евро и 40,23 руб. за один евро на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением описанного ниже.

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

#### *Изменения в международных стандартах финансовой отчетности*

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

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

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

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

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

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

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

1 января 2013 г. Группа ретроспективно применила поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в соответствии с переходными правилами стандарта. МСФО (IAS) 19 измененный вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.

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

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



**АК «АЛРОСА» (ОАО)**

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

- Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе совокупного дохода в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся. В результате 91 млн. руб. непризнанных расходов по стоимости прошлых услуг (за минусом отложенного налога) на 1 января 2012 г. (62 млн. руб. на 31 декабря 2012 г.) были признаны в составе нераспределенной прибыли.
- Чистые процентные доходы или расходы, рассчитанные с применением дисконтной ставки к чистым обязательствам или активам пенсионного плана, заменяют процентные расходы или доходы по обеспеченному пенсионному плану. В результате чистые процентные расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, составили 463 млн. руб. и 362 млн. руб. соответственно.

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

Финансовые последствия изменений в учете вознаграждений работникам представлены ниже.

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Сверка сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012	Прим.	Ранее опубликовано	Корректировка в связи с изменением учетной политики	
			Изменено	
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	-	1 439
Основные средства	6	224 746	-	224 746
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	4	2 115	-	2 115
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		104	-	104
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	2 328	-	2 328
Денежные средства на специальном счете		286	-	286
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>231 018</b>	<b>-</b>	<b>231 018</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Товарно-материальные запасы	7	54 670	-	54 670
Предварительно уплаченный налог на прибыль		55	-	55
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	12 724	-	12 724
Денежные средства и их эквиваленты	5	6 242	-	6 242
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>73 691</b>	<b>-</b>	<b>73 691</b>
<b>Всего активы</b>		<b>304 709</b>	<b>-</b>	<b>304 709</b>
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	9	12 473	-	12 473
Добавочный капитал		10 431	-	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(254)	-	(254)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	9	115 647	(6 348)	109 299
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»</b>		<b>138 297</b>	<b>(6 348)</b>	<b>131 949</b>
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		(448)	-	(448)
<b>Итого капитал</b>		<b>137 849</b>	<b>(6 348)</b>	<b>131 501</b>
<b>Обязательства</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	10	90 357	-	90 357
Резерв по пенсионным обязательствам	14	5 108	7 935	13 043
Прочие резервы		5 232	-	5 232
Отложенные налоговые обязательства		8 933	(1 587)	7 346
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>109 630</b>	<b>6 348</b>	<b>115 978</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	32 344	-	32 344
Торговые и прочие кредиторы	12	19 130	-	19 130
Налог на прибыль к уплате		1 331	-	1 331
Прочие налоги к уплате	13	3 883	-	3 883
Дивиденды к уплате		542	-	542
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>57 230</b>	<b>-</b>	<b>57 230</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>166 860</b>	<b>6 348</b>	<b>173 208</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>304 709</b>	<b>-</b>	<b>304 709</b>



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

(неаудированной) – 30 июня 2013 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Прим.	Ранее опубликовано	Корректировка в	Изменено
			связи с изменением учетной политики	
Выручка от продаж	15	76 529	-	76 529
Себестоимость продаж	16	(33 789)	-	(33 789)
Роялти	13	(605)	-	(605)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>42 135</b>	-	<b>42 135</b>
Общие и административные расходы	17	(4 162)	-	(4 162)
Коммерческие расходы	18	(962)	-	(962)
Прочие операционные доходы	19	2 515	-	2 515
Прочие операционные расходы	20	(9 032)	-	(9 032)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>30 494</b>	-	<b>30 494</b>
Финансовые доходы	21	1 569	-	1 569
Финансовые расходы	22	(10 488)	-	(10 488)
Доля чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4	546	-	546
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>22 121</b>	-	<b>22 121</b>
Налог на прибыль	13	(5 930)	-	(5 930)
<b>Прибыль за год</b>		<b>16 191</b>	-	<b>16 191</b>

**Прочий совокупный доход**

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

Резерв по переоценке пенсионных обязательств - (177) (177)

**Итого доход (убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка - (177) (177)**

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

Курсовые разницы за вычетом отложенного налога (148) - (148)

**Итого доход (убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка (148) - (148)**

**Прочий совокупный доход/ (убыток) за период (148) (177) (325)**

**Совокупный доход за период 16 043 (177) 15 866**

**Прибыль за год, причитающаяся:**

Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО) 15 743 - 15 743

Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий 448 - 448

**Прибыль за год 16 191 - 16 191**

**Совокупный доход за год, причитающийся:**

Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО) 15 595 (177) 15 418

Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий 448 - 448

**Совокупный доход за год 16 043 (177) 15 866**

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость данных изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

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

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

##### 4.1. ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»

В марте 2012 года Группа и компании, аффилированные с ОАО «Банк ВТБ», досрочно расторгли соглашения о предоставленных опционах-пут и заключили договоры купли-продажи, в соответствии с которыми Группа совершила обратный выкуп 90,0 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90,0 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» (далее – «газовые компании») за 30 145 млн. руб. (1 036 млн. долл. США), выплаченных денежными средствами. Также в марте 2012 года Группа приобрела дополнительные доли в размере 10,0 процентов уставного капитала газовых компаний у их миноритарных акционеров за 2 908 млн. руб. (100 млн. долл. США), выплаченных денежными средствами.

В результате данных операций (которые рассматриваются руководством Группы как единая операция), Группа приобрела 100,0 процентов уставного капитала и полный контроль над газовыми компаниями. Данные компании являются держателями лицензий на разработку нескольких газовых месторождений, расположенных в Тюменской области Российской Федерации (данные лицензии действуют до 2020 и 2024 гг. с возможностью их продления) и в настоящее время осуществляют строительство объектов производственной инфраструктуры на территориях, на которые распространяется действие лицензий.

Справедливая стоимость чистых активов ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» на дату приобретения представляет собой следующее:

Основные средства	37 364
Запасы	719
Торговая и прочая дебиторская задолженность	499
Денежные средства	297
Отложенные налоговые обязательства	(5 518)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(308)
<b>Справедливая стоимость приобретенных чистых активов</b>	<b>33 053</b>
<b>Уплаченное денежное вознаграждение</b>	<b>33 053</b>
<b>Справедливая стоимость досрочно расторгнутых опционов-пут</b>	<b>(1 995)</b>
<b>Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний</b>	<b>1 995</b>

Отрицательный гудвилл был признан на дату совершения сделки в сумме, равной справедливой стоимости опционов-пут, которые были досрочно расторгнуты в результате покупки и не были исполнены. Величина отрицательного гудвилла была в полной сумме признана в составе прочих операционных доходов Группы (см. примечание 19).

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

По состоянию на 30 июня 2013 года вследствие принятого Наблюдательным Советом Компании решения о продаже газовых компаний, их активы и обязательства были представлены как удерживаемые для продажи. Завершение сделки ожидается до конца года. Активы и обязательства газовых компаний представляют собой группу выбытия. Тем не менее, по состоянию на 30 июня 2013 года руководство Группы не относит газовые компании к прекращенной деятельности, так как они не представляют собой значительного для Группы вида деятельности.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, газовые компании получили выручку в размере 1 120 млн. руб. и 1 788 млн. руб. соответственно. За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, газовые компании получили чистую прибыль в размере 180 млн. руб. и чистый убыток в размере 38 млн. руб. соответственно. Газовые компании принесли Группе выручку в размере 112 млн. руб. и чистый убыток в размере 370 млн. руб. за период с даты приобретения в марте 2012 года по 30 июня 2012 года.

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

	<b>30 июня 2013</b>
<b>Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи</b>	
Основные средства	41 187
Запасы	381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	455
Денежные средства и их эквиваленты	99
<b>Итого активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи</b>	<b>42 122</b>
<b>Обязательства, классифицируемые как удерживаемые для продажи</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(696)
Отложенные налоговые обязательства	(5 502)
Прочие краткосрочные обязательства	(12)
<b>Итого обязательства, классифицируемые как удерживаемые для продажи</b>	<b>(6 210)</b>
<b>Всего чистые активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи</b>	<b>35 912</b>

**4.2. Приобретение ОАО «Нижне-Ленское»**

22 января 2013 года Группа приобрела у правительства Республики Саха (Якутия) 51,0 процент акций ОАО «Нижне-Ленское» за 3 670 млн. руб., выплаченных денежными средствами. В результате данной операции Группа получила контроль над ОАО «Нижне-Ленское». Основными видами деятельности ОАО «Нижне-Ленское» являются разведка и добыча алмазов на россыпных месторождениях, а также реализация алмазов.

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

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

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

ОАО «Нижне-Ленское» принесло Группе выручку от продаж в размере 1 524 млн. руб. и чистую прибыль 525 млн. руб. за период с даты приобретения по 30 июня 2013 года.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Зависимые компании и совместные предприятия**

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на	
		30 июня 2013	31 декабря 2012	30 июня 2013	31 декабря 2012
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	32,8	32,8	1 236	1 898
ОАО «ГМК Тимир»	Россия	49,0	-	2 220	-
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47,4	47,4	185	184
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	Россия	22,8	-	276	-
Прочие	Россия	20-50	20-50	18	33
<b>Всего балансовая стоимость инвестиций</b>				<b>3 935</b>	<b>2 115</b>

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

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

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

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

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	134	94	408	545
ОАО «ГМК Тимир»	(16)	-	(16)	-
ОАО «Алмазный Мир»	(1)	-	3	1
ОАО «Алмазэргиэнбанк»	9	-	14	-
Прочие	(19)	-	(16)	-
<b>Итого доля Группы в чистой прибыли зависимых компаний</b>	<b>107</b>	<b>94</b>	<b>393</b>	<b>546</b>

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В мае 2013 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2012 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 216 млн. руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, относящаяся к инвестициям в «Катоку», составила 146 млн. руб. В мае 2012 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2011 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 244 млн. руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, относящаяся к инвестициям в «Катоку», составила 49 млн. руб.

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	30 июня 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	12 552	6 018
Депозитные счета	292	224
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>12 844</b>	<b>6 242</b>

По состоянию на 30 июня 2013 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,15 процента (31 декабря 2012 года – 0,13 процента).

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
<b>На 31 декабря 2011 года</b>			
Первоначальная стоимость	230 820	36 168	266 988
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(96 429)	(1 025)	(97 454)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года</b>	<b>134 391</b>	<b>35 143</b>	<b>169 534</b>
<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года</b>			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	134 391	35 143	169 534
Курсовые разницы	79	-	79
Поступление	1 832	12 668	14 500
Поступление в результате приобретения газовых компаний (примечание 4.1)	31 074	6 290	37 364
Передача	7 498	(7 498)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(2 237)	(114)	(2 351)
Выбытие – накопленная амортизация	1 282	-	1 282
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(6)	-	(6)
Амортизация, начисленная за период	(7 539)	-	(7 539)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2012 года</b>	<b>166 374</b>	<b>46 489</b>	<b>212 863</b>



**АК «АЛРОСА» (ОАО)**

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

<b>На 31 декабря 2012 года</b>			
Первоначальная стоимость	284 745	48 631	333 376
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(107 602)	(1 028)	(108 630)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	<b>177 143</b>	<b>47 603</b>	<b>224 746</b>
<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года</b>			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	177 143	47 603	224 746
Курсовые разницы	244	-	244
Поступление	3 552	12 806	16 358
Поступление в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское» (примечание 4.2)	12 677	10	12 687
Передача	3 999	(3 999)	-
Переклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость (примечание 4.1)	(33 532)	(8 434)	(41 966)
Переклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация (примечание 4.1)	779	-	779
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(7 064)	(6)	(7 070)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	356	-	356
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(1 922)	(347)	(2 269)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 197	-	1 197
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(109)	-	(109)
Амортизация, начисленная за период	(7 652)	-	(7 652)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2013 года</b>	<b>149 668</b>	<b>47 633</b>	<b>197 301</b>
<b>На 30 июня 2013 года</b>			
Первоначальная стоимость	262 590	48 661	311 251
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(112 922)	(1 028)	(113 950)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2013 года</b>	<b>149 668</b>	<b>47 633</b>	<b>197 301</b>

***Проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства***

По состоянию на 30 июня 2013 г. в стоимость объектов незавершенного строительства включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 73 млн. руб. (на 30 июня 2012 года: 60 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 1 056 млн. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012: 838 млн. руб.), составила 7,36 процентов (на 30 июня 2012 года: 7,68 процентов). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», затраты по заемным средствам включаются Группой только в объекты незавершенного строительства, которые относятся к строительным проектам, выполнение которых началось после 1 января 2009 года.

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>30 июня 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Алмазы	24 916	27 147
Руда и концентраты	15 234	10 825
Материалы для добычи и строительства	15 246	13 842
Потребительские товары	3 643	2 856
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>59 039</b>	<b>54 670</b>



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2013	31 декабря 2012
Займы выданные	3 075	2 248
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир» (см. примечание 4.3)	1 485	-
Дебиторская задолженность зависимых компаний и совместных предприятий (см. примечание 25)	284	-
Векселя к получению	103	-
Долгосрочный НДС к возмещению	60	79
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	19	1
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>5 026</b>	<b>2 328</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2013	31 декабря 2012
Авансы поставщикам	4 550	2 406
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир» (см. примечание 4.3)	2 970	-
Займы выданные	2 583	2 662
Дебиторская задолженность зависимых компаний и совместных предприятий (см. примечание 25)	2 361	411
НДС к возмещению	1 720	1 657
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 786	1 975
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	292	812
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 730	2 801
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>19 992</b>	<b>12 724</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 5 241 млн. руб. и 4 925 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

## 9. КАПИТАЛ

### Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн. руб. на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн. руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

### Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 15 208 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 15 824 млн. руб.). Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

### Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2013 года дочерние предприятия Группы владели 145 404 330 обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2012 года – 151 521 030 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

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

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО), на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 222 616 297 и 7 218 746 225 акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, соответственно (три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 7 216 116 045 и 7 216 196 073, соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

**Прочие резервы**

	Резерв по курсовым разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных прибылей и убытков	Итого прочие резервы
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>(145)</b>	<b>(542)</b>	<b>41</b>	<b>-</b>	<b>(646)</b>
Эффект от изменений учетной политики	-	-	-	(3 290)	(3 290)
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>(145)</b>	<b>(542)</b>	<b>41</b>	<b>(3 290)</b>	<b>(3 936)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	(177)	(177)
Курсовые разницы	(148)	-	-	-	(148)
<b>Остаток на 30 июня 2012 года</b>	<b>(293)</b>	<b>(542)</b>	<b>41</b>	<b>(3 467)</b>	<b>(4 261)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>(929)</b>	<b>(542)</b>	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>(1 429)</b>
Эффект от изменений учетной политики	-	-	-	(6 286)	(6 286)
<b>Остаток на 1 января 2013 года</b>	<b>(929)</b>	<b>(542)</b>	<b>42</b>	<b>(6 286)</b>	<b>(7 715)</b>
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	1 869	1 869
Покупка доли неконтролирующих акционеров	-	360	-	-	360
Курсовые разницы	678	-	-	-	678
<b>Остаток на 30 июня 2013 года</b>	<b>(251)</b>	<b>(182)</b>	<b>42</b>	<b>(4 417)</b>	<b>(4 808)</b>

**Дивиденды**

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

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

**10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	30 июня 2013	31 декабря 2012
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	22 405	18 224
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6 542	6 075
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	183	8
	<b>29 130</b>	<b>24 307</b>
Еврооблигации	49 055	45 548
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	20 614	36 000
Обязательство по финансовой аренде	850	454
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 855	1 822
	<b>101 504</b>	<b>108 131</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(2 575)	(17 774)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>98 929</b>	<b>90 357</b>



**АК «АЛРОСА» (ОАО)**

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

Средние эффективные ставки процента составили:

	<b>30 июня 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
<b>Задолженность перед банками:</b>		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4,0%	4,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,9%	4,9%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	10,2%	14,9%
Еврооблигации	8,1%	8,1%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	9,0%	8,6%
Обязательство по финансовой аренде	11,3%	7,6%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	5,2%	6,8%

**Еврооблигации**

	<b>Шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2013</b>	<b>30 июня 2012</b>
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>45 548</b>	<b>48 278</b>
Амортизация дисконта	3	3
Отрицательные курсовые разницы	3 504	928
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>49 055</b>	<b>49 209</b>

**11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

	<b>30 июня 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
<b>Задолженность перед банками:</b>		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	16 355	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	1 471	2 582
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	10 240	-
	<b>28 066</b>	<b>2 582</b>
Европейские коммерческие бумаги	8 775	9 138
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	3 266	2 841
	<b>40 107</b>	<b>14 570</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	2 575	17 774
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>42 682</b>	<b>32 344</b>

Средние эффективные ставки процента составили:

	<b>30 июня 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
<b>Задолженность перед банками:</b>		
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1,2%	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	2,7%	4,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	11,0%	-
Европейские коммерческие бумаги	2,5%	4,7%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	6,1%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6,7%	1,1%

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**12. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ**

	30 июня 2013	31 декабря 2012
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	6 983	6 494
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 417	4 114
Авансы от покупателей	2 762	364
Задолженность по заработной плате	1 960	4 142
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-банк»	1 631	1 622
Задолженность по выплате процентов	1 116	1 313
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями и совместными предприятиями	6	57
Прочая кредиторская задолженность	1 006	1 024
<b>Итого торговые и прочие кредиторы</b>	<b>21 881</b>	<b>19 130</b>

**13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

	30 июня 2013	31 декабря 2012
Платежи в социальные фонды	1 332	1 338
Налог на имущество	955	878
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	873	753
НДС	602	355
Подоходный налог (с дохода работников)	313	499
Налоговые санкции	-	1
Прочие налоги и отчисления	146	59
<b>Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль</b>	<b>4 221</b>	<b>3 883</b>

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Налог на имущество	916	841	1 845	1 660
Прочие налоги и платежи	77	162	217	228
<b>Итого налоги и платежи за исключением налога на прибыль</b>	<b>993</b>	<b>1 003</b>	<b>2 062</b>	<b>1 888</b>

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 15).

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 731	2 263	5 318	6 017
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	506	-	53
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(129)	(1 468)	(141)	(140)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>2 602</b>	<b>1 301</b>	<b>5 177</b>	<b>5 930</b>



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

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

	<b>30 июня 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Текущая стоимость обязательств	17 466	19 175
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(8 671)	(7 188)
Дефицит фондируемого пенсионного плана	8 795	11 987
Текущая стоимость нефондируемых обязательств	940	1 056
<b>Обязательство в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении</b>	<b>9 735</b>	<b>13 043</b>

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

	<b>Текущая стоимость обязательств</b>	<b>Справедливая стоимость активов пенсионного плана</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 марта 2012</b>	<b>15 260</b>	<b>(6 329)</b>	<b>8 931</b>
Стоимость текущих услуг	63	-	63
Процентные расходы / (доходы)	300	(124)	176
	<b>363</b>	<b>(124)</b>	<b>239</b>
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы / (доходы)	-	125	125
	-	<b>125</b>	<b>125</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(555)	(555)
Выплаченные пенсии	(53)	53	-
	<b>(53)</b>	<b>(502)</b>	<b>(555)</b>
<b>На 30 июня 2012</b>	<b>15 570</b>	<b>(6 830)</b>	<b>8 740</b>

	<b>Текущая стоимость обязательств</b>	<b>Справедливая стоимость активов пенсионного плана</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 марта 2013</b>	<b>20 373</b>	<b>(6 909)</b>	<b>13 464</b>
Стоимость текущих услуг	106	-	106
Процентные расходы / (доходы)	361	(99)	262
	<b>467</b>	<b>(99)</b>	<b>368</b>
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы / (доходы)	(2 307)	(171)	(2 478)
	<b>(2 307)</b>	<b>(171)</b>	<b>(2 478)</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(1 619)	(1 619)
Выплаченные пенсии	(127)	127	-
	<b>(127)</b>	<b>(1 492)</b>	<b>(1 619)</b>
<b>На 30 июня 2013</b>	<b>18 406</b>	<b>(8 671)</b>	<b>9 735</b>



**АК «АЛРОСА» (ОАО)**

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
<b>На 1 января 2012</b>	<b>15 241</b>	<b>(5 987)</b>	<b>9 254</b>
Стоимость текущих услуг	126	-	126
Процентные расходы / (доходы)	610	(248)	362
	<b>736</b>	<b>(248)</b>	<b>488</b>
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы / (доходы)	-	221	221
		<b>221</b>	<b>221</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем		(1 223)	(1 223)
Выплаченные пенсии	(407)	407	-
	<b>(407)</b>	<b>(816)</b>	<b>(1 223)</b>
<b>На 30 июня 2012</b>	<b>15 570</b>	<b>(6 830)</b>	<b>8 740</b>

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
<b>На 1 января 2013</b>	<b>20 231</b>	<b>(7 188)</b>	<b>13 043</b>
Стоимость текущих услуг	213	-	213
Процентные расходы / (доходы)	718	(255)	463
	<b>931</b>	<b>(255)</b>	<b>676</b>
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы / (доходы)	-	(30)	(30)
Прибыль от изменения финансовых предпосылок	(2 307)	-	(2 307)
	<b>(2 307)</b>	<b>(30)</b>	<b>(2 337)</b>
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем		(1 647)	(1 647)
Выплаченные пенсии	(449)	449	-
	<b>(449)</b>	<b>(1 198)</b>	<b>(1 647)</b>
<b>На 30 июня 2013</b>	<b>18 406</b>	<b>(8 671)</b>	<b>9 735</b>

Основополагающие актуарные предпосылки:

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

**15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	32 920	25 686	63 060	52 785
Продажи на внутреннем рынке	4 690	9 709	10 523	16 864
Выручка от перепродажи алмазов	96	592	383	870
<b>Итого выручка от продажи алмазов</b>	<b>37 706</b>	<b>35 987</b>	<b>73 966</b>	<b>70 519</b>
Прочая выручка:				
Транспорт	1 305	1 351	2 050	2 290
Социальная инфраструктура	707	560	1 489	1 402
Торговля	729	387	787	493
Строительство	127	94	155	141
Прочее	2 196	950	3 782	1 684
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>42 770</b>	<b>39 329</b>	<b>82 229</b>	<b>76 529</b>

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

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 2 192 млн. руб. и 4 224 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 1 728 млн. руб. и 3 495 млн. руб. соответственно).

**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Заработная плата и прочие выплаты				
работникам	8 389	6 552	16 031	14 590
Амортизация	3 548	3 043	6 759	6 806
Топливо и энергия	3 103	2 493	6 278	4 964
Налог на добычу полезных ископаемых	2 488	1 940	4 919	4 216
Материалы	2 912	1 627	3 947	3 050
Услуги	523	1 090	1 173	1 971
Транспорт	590	456	1 050	929
Себестоимость алмазов для перепродажи	16	572	283	839
Резерв под обесценение запасов	9	243	111	250
Прочее	24	62	31	163
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(1 896)	(2 198)	(941)	(3 989)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>19 706</b>	<b>15 880</b>	<b>39 641</b>	<b>33 789</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 1 907 млн. руб. и 3 578 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 1 486 млн. руб. и 2 870 млн. руб. соответственно).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, амортизация основных средств в размере 212 млн. руб. и 737 млн. руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 378 млн. руб. и 733 млн. руб. соответственно) и заработная плата и прочие выплаты работникам в размере 556 млн. руб. и 1 264 млн. руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 704 млн. руб. и 1 484 млн. руб. соответственно) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

**17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Заработная плата и прочие выплаты				
работникам	959	1 418	1 944	2 390
Услуги и прочие административные расходы	1 156	1 103	2 036	1 585
Начисление резерва по сомнительным долгам	173	39	213	187
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>2 288</b>	<b>2 560</b>	<b>4 193</b>	<b>4 162</b>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 154 млн. руб. и 309 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (в размере 107 млн. руб. и 247 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года) соответственно.

**18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Заработная плата и прочие выплаты				
работникам	287	352	583	665
Услуги и прочие коммерческие расходы	185	152	557	297
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>472</b>	<b>504</b>	<b>1 140</b>	<b>962</b>

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

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 69 млн. руб. и 141 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (в размере 62 млн. руб. и 121 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года) соответственно.

**19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (примечание 4.1)	-	-	-	1 995
Прибыль от выбытия ОАО «ГМК Тимир» (примечание 4.3)	2 552	-	2 552	-
Прочие	288	415	601	520
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>2 840</b>	<b>415</b>	<b>3 153</b>	<b>2 515</b>

**20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Затраты на геологоразведку	1 560	1 398	4 045	3 514
Социальные расходы	1 021	1 640	1 689	3 030
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 13)	993	1 003	2 062	1 888
Убыток/(прибыль) от выбытия и списания основных средств	(35)	18	540	219
Прочее	851	180	1 031	381
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>4 390</b>	<b>4 239</b>	<b>9 367</b>	<b>9 032</b>

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Содержание местной инфраструктуры	404	640	709	1 311
Расходы на благотворительность	442	848	687	1 477
Медицина	55	41	70	74
Образование	25	35	44	37
Прочие расходы	95	76	179	131
<b>Итого социальные расходы</b>	<b>1 021</b>	<b>1 640</b>	<b>1 689</b>	<b>3 030</b>

**21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Доходы по процентам	6	101	104	142
Доход от курсовых разниц	546	2 355	443	1 427
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>552</b>	<b>2 456</b>	<b>547</b>	<b>1 569</b>



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	949	942	1 877	1 838
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	728	540	1 485	1 088
Банковские кредиты	546	332	976	547
Европейские коммерческие бумаги	45	405	142	451
Прочие	79	8	145	45
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель	88	10	143	23
Расход от курсовых разниц	5 715	11 770	6 815	6 496
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>8 150</b>	<b>14 007</b>	<b>11 583</b>	<b>10 488</b>

## 23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012
Прибыль до налога на прибыль	19 793	22 121
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (примечание 4)	(393)	(546)
Доходы по процентам (примечание 21)	(104)	(142)
Расходы по процентам (примечание 22)	5 231	3 992
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 20)	540	219
Отрицательный гудвилл от приобретения газовых компаний (примечание 19)	-	(1 995)
Амортизация основных средств (примечание 16)	6 915	6 806
Прибыль от выбытия ОАО «ГМК Тимир» (примечание 19)	(2 552)	-
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(670)	(1 106)
Перечисление денежных средств на специальные счета	(62)	(74)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	6 248	5 255
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	34 946	34 530
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(1 024)	(5 024)
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	(2 253)	(6 463)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 665)	(996)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	250	1 213
<b>Приток денежных средств от основной деятельности</b>	<b>30 254</b>	<b>23 260</b>
Уплаченный налог на прибыль	(6 225)	(6 841)
<b>Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности</b>	<b>24 029</b>	<b>16 419</b>



## 24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

### (a) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

### (b) Налогообложение

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа имеет условные налоговые обязательства, возникновение которых обусловлено неопределенностью в интерпретации налогового законодательства в отношении возможности признания в налоговом учете отдельных расходов и возмещения относящегося к ним входящего НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах она может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

### (c) Судебные иски

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

**(d) Страхование**

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

**(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям**

На 30 июня 2013 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 5 343 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 7 602 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Группы признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 2 398 млн. руб. на 30 июня 2013 года (на 31 декабря 2012 года – в размере 2 416 млн. руб.).

**25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

***Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)***

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 июня 2013 года 83,0 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 30 июня 2013 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2012 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), включая 4 независимых директоров, назначаемых Правительством Российской Федерации, 2 представителя руководства Компании и 1 представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в примечаниях 8 и 13. Налоговые операции раскрыты в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в примечаниях 13, 15, 16 и 23.

***Стороны, контролируемые государством***

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

По состоянию на 30 июня 2013 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составила 468 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 239 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством (за исключением займов выданных), по состоянию на 30 июня 2013 года составила 984 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 832 млн. руб.). По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года дебиторская и кредиторская задолженность по



## АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

расчетам Группы со сторонами, контролируруемыми государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года и 30 июня 2012 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируруемыми государством:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Продажи алмазов	2 079	5 432	3 982	9 258
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	600	1 273	2 125	2 329
Прочие продажи	1 103	745	2 219	1 300
Прочие закупки	1 474	388	1 845	668

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед сторонами, контролируемые государством, по продаже продукции, товаров или услуг. По состоянию на 30 июня 2013 года Группа имела контрактные обязательства по покупке продукции, товаров и услуг перед сторонами, контролируемые государством, на сумму приблизительно 2 151 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 4 290 млн. руб.).

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 30 июня 2013 года составила 22 966 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 20 806 млн. руб.). За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 218 млн. руб. и 440 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 113 млн. руб. и 356 млн. руб. соответственно).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 30 июня 2013 года составила 745 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 1 256 млн. руб.). За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 15 млн. руб. и 37 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 29 млн. руб. и 57 млн. руб. соответственно) (см. прим. 4.2).

Сделки по приобретению газовых компаний у компаний, аффилированных с ОАО «Банк ВТБ», и по приобретению ОАО «Нижне-Ленское» у Правительства Республики Саха (Якутия), описаны в примечании 4.

#### **Вознаграждение высшего руководства**

Наблюдательный Совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и представителей руководства Компании. Представители Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) не получают вознаграждения за исполнение обязанностей членов Наблюдательного Совета Компании. Представители руководства Компании в составе Наблюдательного совета получают вознаграждение за исполнение обязанностей членов Правления Компании.

До 25 апреля 2013 года Правление Компании состояло из 20 человек. 25 апреля 2013 года Наблюдательный Совет Компании принял решение уменьшить число членов Правления Компании до 13 человек. На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года два члена Правления Компании являются также членами ее Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ОАО), утвержденным Наблюдательным Советом Компании 18 марта 2012 года.

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

Вознаграждения членам Правления Компании составили за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, 396 млн. руб. и 519 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года - 504 млн. руб. и 632 млн. руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**Операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями**

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

<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>30 июня 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
ОАО «ГМК Тимир», займы выданные (прим. 4.3)	284	-
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>284</b>	<b>-</b>

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>30 июня 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	1 483	403
ОАО «ГМК Тимир», займы выданные (прим. 4.3)	838	-
Прочие	40	8
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>2 361</b>	<b>411</b>

В мае 2013 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (далее – «Катока») объявила о выплате дивидендов за 2012 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 216 млн. руб. В мае 2012 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2011 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 244 млн. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года «Катока» выплатила дивиденды денежными средствами Группе в размере 317 млн. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012, «Катока» не выплачивала дивиденды. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящуюся к дивидендам к получению от «Катоки», в размере 56 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, – прибыль в размере 128 млн. руб.).

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

## **26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ**

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

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

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

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

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – производство и продажа алмазной продукции;
- Транспортировка;



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- Социальная инфраструктура;
- Строительство;
- Торговля;
- Производство электроэнергии;
- Прочая деятельность.

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

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013	Социальная инфраструктура				Производство электроэнергии		Прочая деятельность	Итого
	Алмазный сегмент	Транспорт	Строительство	Торговля	Торговля	Торговля		
Выручка от продаж	78 190	3 254	1 504	1 702	787	1 752	4 754	91 943
Внутрисегментные продажи	-	(1 204)	(25)	(1 547)	-	(1 497)	(1 572)	(5 845)
Себестоимость продаж, в том числе	27 145	3 805	2 533	1 761	63	1 104	3 432	39 843
амортизация	5 131	288	20	100	1	249	593	6 382
<b>Валовая прибыль</b>	<b>51 045</b>	<b>(551)</b>	<b>(1 029)</b>	<b>(59)</b>	<b>724</b>	<b>648</b>	<b>1 322</b>	<b>52 100</b>

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	Социальная инфраструктура				Производство электроэнергии		Прочая деятельность	Итого
	Алмазный сегмент	Транспорт	Строительство	Торговля	Торговля	Торговля		
Выручка от продаж	74 015	2 365	1 402	141	637	1 292	2 079	81 931
Внутрисегментные продажи	-	(75)	-	-	(144)	(1 069)	(592)	(1 880)
Себестоимость продаж, в том числе	20 922	2 869	3 612	115	184	940	1 664	30 306
амортизация	4 615	248	240	48	3	254	179	5 587
<b>Валовая прибыль</b>	<b>53 093</b>	<b>(504)</b>	<b>(2 210)</b>	<b>26</b>	<b>453</b>	<b>352</b>	<b>415</b>	<b>51 625</b>

Три месяца, закончившихся 30 июня 2013	Социальная инфраструктура				Производство электроэнергии		Прочая деятельность	Итого
	Алмазный сегмент	Транспорт	Строительство	Торговля	Торговля	Торговля		
Выручка от продаж	39 898	2 281	701	1 160	730	700	2 126	47 596
Внутрисегментные продажи	-	(976)	(4)	(1 033)	-	(581)	(660)	(3 254)
Себестоимость продаж, в том числе	13 140	2 393	1 232	1 208	53	494	1 879	20 399
амортизация	2 714	147	10	52	1	150	350	3 424
<b>Валовая прибыль</b>	<b>26 758</b>	<b>(112)</b>	<b>(531)</b>	<b>(48)</b>	<b>677</b>	<b>206</b>	<b>247</b>	<b>27 197</b>

Три месяца, закончившихся 30 июня 2012	Социальная инфраструктура				Производство электроэнергии		Прочая деятельность	Итого
	Алмазный сегмент	Транспорт	Строительство	Торговля	Торговля	Торговля		
Выручка от продаж	37 714	1 427	560	94	454	480	1 346	42 075
Внутрисегментные продажи	-	(75)	-	-	(66)	(383)	(384)	(908)
Себестоимость продаж, в том числе	10 133	1 511	2 026	61	85	423	449	14 688
амортизация	2 344	124	121	27	1	127	108	2 852
<b>Валовая прибыль</b>	<b>27 581</b>	<b>(84)</b>	<b>(1 466)</b>	<b>33</b>	<b>369</b>	<b>57</b>	<b>897</b>	<b>27 387</b>



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
<b>Сегментная выручка от продаж</b>	<b>47 596</b>	<b>42 075</b>	<b>91 943</b>	<b>81 931</b>
Исключение внутрисегментных продаж	(3 254)	(908)	(5 845)	(1 880)
Переклассификация таможенных пошлин <sup>1</sup>	(2 192)	(1 728)	(4 224)	(3 495)
Прочие корректировки и переклассификации	620	(110)	355	(27)
<b>Выручка от продаж в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>42 770</b>	<b>39 329</b>	<b>82 229</b>	<b>76 529</b>

<sup>1</sup> Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>20 399</b>	<b>14 687</b>	<b>39 843</b>	<b>30 306</b>
Корректировка амортизации основных средств <sup>1</sup>	124	191	377	1 219
Исключение внутрисегментных закупок	(3 254)	(908)	(5 845)	(1 880)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>2</sup>	(1 336)	(210)	(1 265)	(514)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых <sup>3</sup>	2 853	1 792	5 127	3 769
Корректировка запасов <sup>4</sup>	1 709	202	2 954	599
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>5</sup>	(57)	(338)	76	64
Прочие корректировки	(102)	17	160	34
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>6</sup>	(682)	(197)	(1 017)	(954)
Прочие переклассификации	52	644	(769)	1 146
<b>Себестоимость продаж в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>19 706</b>	<b>15 880</b>	<b>39 641</b>	<b>33 789</b>

<sup>1</sup> Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в отчетности по РСБУ, в связи с разнищами в первоначальной стоимости основных средств и в методах расчета амортизации в отчетностях по РСБУ и МСФО

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

<sup>3</sup> Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

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

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

<sup>6</sup> Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2013	30 июня 2012
Бельгия	19 696	15 682	39 174	32 653
Российская Федерация	9 713	13 665	18 852	23 610
Индия	6 159	5 380	11 765	11 085
Израиль	4 411	2 581	7 241	4 973
Китай	1 210	668	2 128	1 554
Объединенные Арабские Эмираты	1 154	778	1 874	1 458
Белоруссия	4	203	181	389
Армения	124	95	222	219
Ангола	116	-	248	123
Прочие страны	183	277	544	465
<b>Итого выручка</b>	<b>42 770</b>	<b>39 329</b>	<b>82 229</b>	<b>76 529</b>



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

	<b>30 июня 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Российская Федерация	199 957	225 755
Ангола	2 491	2 351
Прочие страны	287	273
<b>Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)</b>	<b>202 735</b>	<b>228 379</b>

**27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

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

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</b>				
Долевые ценные бумаги	-	-	313	313
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>313</b>	<b>313</b>
<b>Долгосрочная задолженность</b>				
Задолженность перед банками	-	29 130	-	29 130
Еврооблигации	49 055	-	-	49 055
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	20 614	-	-	20 614
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>69 669</b>	<b>29 130</b>	<b>-</b>	<b>98 799</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>				
Задолженность перед банками	-	28 066	-	28 066
Европейские коммерческие бумаги	8 775	-	-	8 775
Обязательство по финансовой аренде Деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	-	850	850
	-	5 121	-	5 121
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>8 775</b>	<b>33 187</b>	<b>850</b>	<b>42 812</b>
<b>Всего обязательства</b>	<b>78 444</b>	<b>62 317</b>	<b>850</b>	<b>141 611</b>



АК «АЛРОСА» (ОАО)

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

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<b>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</b>				
Долевые ценные бумаги	-	-	104	104
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
<b>Долгосрочная задолженность</b>				
Задолженность перед банками	-	24 307	-	24 307
Еврооблигации	45 548	-	-	45 548
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	36 000	-	-	36 000
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>81 548</b>	<b>24 307</b>	<b>-</b>	<b>105 855</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>				
Задолженность перед банками	-	2 582	-	2 582
Европейские коммерческие бумаги	9 138	-	-	9 138
Обязательство по финансовой аренде Деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	-	454	454
	-	4 672	-	4 672
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>9 138</b>	<b>7 254</b>	<b>454</b>	<b>16 846</b>
<b>Всего обязательства</b>	<b>90 686</b>	<b>31 561</b>	<b>454</b>	<b>122 701</b>

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