

АК «АЛРОСА» (ОАО)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	3
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	4
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	5
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)	
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	7
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ.....	9
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	14
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
9. КАПИТАЛ	14
10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	16
11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ..	17
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	19
15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	21
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	22
17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	22
18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	23
19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	23
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	23
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	24
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	25
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	26
25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ	29
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	32



СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Примечания	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	264 900	215 277
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	4	4 802	4 558
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		242	243
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	3 453	3 436
Денежные средства на специальном счете		107	249
Итого внеоборотные активы		274 943	225 202
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	67 370	60 611
Предварительно уплаченный налог на прибыль		999	106
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	15 044	16 067
Денежные средства и их эквиваленты	5	23 424	9 270
Активы группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	4.1	-	43 615
Итого оборотные активы		106 837	129 669
Всего активы		381 780	354 871
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(3)	(5)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	9	142 537	136 901
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)		165 438	159 800
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях		174	(339)
Итого капитал		165 612	159 461
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	133 561	82 296
Резерв по пенсионным обязательствам	14	9 122	12 157
Прочие резервы		3 780	3 968
Отложенные налоговые обязательства		8 338	3 282
Итого долгосрочные обязательства		154 801	101 703
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	30 878	56 295
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	24 051	24 001
Налог на прибыль к уплате		1 675	1 776
Прочие налоги к уплате	13	4 695	4 758
Дивиденды к уплате	9	68	461
Обязательства группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи	4.1	-	6 416
Итого текущие обязательства		61 367	93 707
Итого обязательства		216 168	195 410
Всего капитал и обязательства		381 780	354 871

Подписано 25 ноября 2014 года следующими руководителями:

И.П. Рящин
И.о. президента

Е. Л. Тимонина
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Примечания	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Выручка от продаж	15	42 118	39 149	146 907	121 378
Себестоимость продаж	16	(21 845)	(20 124)	(71 932)	(59 335)
Роялти	13	(302)	(302)	(907)	(907)
Валовая прибыль		19 971	18 723	74 068	61 136
Общие и административные расходы	17	(2 823)	(1 989)	(7 786)	(6 612)
Коммерческие расходы	18	(346)	(396)	(1 702)	(1 536)
Прочие операционные доходы	19	594	114	960	3 267
Прочие операционные расходы	20	(5 464)	(4 342)	(14 387)	(13 709)
Прибыль от основной деятельности		11 932	12 110	51 153	42 546
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	21	(22 305)	(1 604)	(30 015)	(12 640)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	4	644	280	1 237	673
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		(9 729)	10 786	22 375	30 579
Налог на прибыль	13	(604)	(2 466)	(9 591)	(7 643)
Прибыль/(убыток) за период		(10 333)	8 320	12 784	22 936
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Доход/(убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога	9	2 000	(444)	2 670	1 425
Итого доход/(убыток), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		2 000	(444)	2 670	1 425
<i>Доход/(убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога	9	1 286	(68)	1 498	610
Итого доход/(убыток), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		1 286	(68)	1 498	610
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		3 286	(512)	4 168	2 035
Совокупный доход/(убыток) за период		(7 047)	7 808	16 952	24 971
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)		(10 468)	8 155	12 099	22 242
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		135	165	685	694
Прибыль/(убыток) за период		(10 333)	8 320	12 784	22 936
Совокупный доход/(убыток) за период, причитающийся:					
Акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО)		(7 182)	7 643	16 267	24 277
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		135	165	685	694
Совокупный доход/(убыток) за период		(7 047)	7 808	16 952	24 971
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях)	9	(1,42)	1,13	1,64	3,08

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Примечания	Десять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от основной деятельности	22	44 836	27 772
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(22 260)	(23 751)
Поступления от продажи основных средств		1 045	98
Полученные проценты	21	772	137
Продажа инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(7)	-
Дивиденды, полученные от зависимых компаний и совместных предприятий		668	317
Чистые поступления от выбытия дочерних предприятий	4.3, 4.4	1 585	2 108
Реклассификация денежных средств в состав активов, удерживаемых для продажи		-	(532)
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» за минусом денежных средств приобретенной компании	4.2	-	(3 659)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(18 197)	(25 282)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(84 668)	(38 912)
Получение кредитов и займов		86 177	55 667
(Выкуп)/продажа собственных акций		126	(85)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Нижне-Ленское»	4.2	-	(3 330)
Поступления от продажи неконтролирующей доли в дочернем предприятии		72	238
Проценты уплаченные		(5 290)	(6 185)
Дивиденды уплаченные		(11 208)	(8 861)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(14 791)	(1 468)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		11 848	1 022
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода*		10 408	6 242
Положительные курсовые разницы		1 168	40
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		23 424	7 304

* включая денежные средства и их эквиваленты в составе активов группы выбытия, классифицируемых как удерживаемые для продажи.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 2014 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)						Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Уставный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2013 года	7 213 444 600	12 473	10 431	(254)	(8 651)	117 014	131 013	(448)	130 565
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	22 242	22 242	694	22 936
Прочий совокупный доход		-	-	-	2 035	-	2 035	-	2 035
Итого совокупный доход за период		-	-	-	2 035	22 242	24 277	694	24 971
Операции с акционерами									
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(8 013)	(8 013)	-	(8 013)
Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» (прим.4.2)		-	-	-	-	-	-	3 526	3 526
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	342	-	342	(3 422)	(3 080)
Продажа собственных акций	(1 048 025)	-	-	(1)	-	(83)	(84)	-	(84)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(404)	(404)
Итого операции с акционерами		-	-	(1)	342	(8 096)	(7 755)	(300)	(8 055)
Остаток на 30 сентября 2013 года	7 212 396 575	12 473	10 431	(255)	(6 274)	131 160	147 535	(54)	147 481
Остаток на 1 января 2014 года	7 360 112 830	12 473	10 431	(5)	(7 241)	144 142	159 800	(339)	159 461
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	12 099	12 099	685	12 784
Прочий совокупный доход		-	-	-	4 168	-	4 168	-	4 168
Итого совокупный доход за период		-	-	-	4 168	12 099	16 267	685	16 952
Операции с акционерами									
Продажа доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	63	-	63	7	70
Продажа собственных акций	3 106 800	-	-	2	-	124	126	-	126
Дивиденды (прим. 9)		-	-	-	-	(10 818)	(10 818)	-	(10 818)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(179)	(179)
Итого операции с акционерами		-	-	2	63	(10 694)	(10 629)	(172)	(10 801)
Остаток на 30 сентября 2014 года	7 363 219 630	12 473	10 431	(3)	(3 010)	145 547	165 438	174	165 612

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 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 на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

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

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года основными акционерами Компании являлись правительства Российской Федерации (43,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

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

Потребности Группы в оборотном капитале имеют сезонные колебания. Группа производит основную часть закупок оборудования и материалов во втором квартале и должна осуществить их транспортировку к местам назначения до конца сентября в связи с отдаленностью 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 2013 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.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 39,39 руб. и 32,73 руб. за один доллар США на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2014 году Группа начала применять следующие стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2014 года и имеют отношение к ее деятельности:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» (выпущен 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты);
- Инвестиционные организации (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены 31 октября 2012 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты);
- Взаимозачет финансового актива и финансового обязательства - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытия возмещаемой суммы по нефинансовым активам» (выпущены 29 мая 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, досрочное применение разрешается, если МСФО 13 применяется для тех же отчетных и сравнительных периодов);
- Поправки к МСФО 39 (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены 27 июня 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты).

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

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость данных изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.

**АК «АЛРОСА» (ОАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ**

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Прим.	Доля владения (в процентах)	
				30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург		100,0	100,0
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария		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	100,0
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия		99,7	99,7
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия		99,6	99,6
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия		99,6	99,6
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия		87,6	87,6
ООО «МАК Банк»	Банковская деятельность	Россия		84,7	84,7
«Гидрошикапа С.А.Р.Л.»	Производство электроэнергии	Ангола		55,0	55,0
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	4.4	-	100,0

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 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»

27 сентября 2013 года Группа заключила с ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» и некоторыми ее аффилированными лицами (далее – «Роснефть») договор купли-продажи, предусматривающий продажу «Роснефти» ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (далее – «газовые компании») за денежное вознаграждение в размере приблизительно 1,38 млрд. долл. США. Предполагалось, что сделка будет завершена до 30 апреля 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года вследствие заключения вышеуказанного договора и принятого Наблюдательным Советом Компании решения о продаже газовых компаний, их активы и обязательства были представлены в консолидированной финансовой отчетности как удерживаемые для продажи. Однако данная сделка не была завершена вследствие невозможности исполнения сторонами условий договора, соответственно по состоянию на 30 сентября 2014 года активы и обязательства газовых компаний более не были представлены как удерживаемые для продажи, так как руководство Компании не считает вероятным, что сделка по реализации будет завершена в течение следующих 12 месяцев.

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 их реализация.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4 СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.2. Приобретение ОАО «Нижне-Ленское» (продолжение)

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

Основные средства	12 726
Запасы	2 707
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	25
Инвестиции в зависимые компании	423
Торговая и прочая дебиторская задолженность	635
Денежные средства	9
Отложенные налоговые обязательства	(1 765)
Кредиты и займы	(3 958)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 606)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	7 196
Доля участия неконтролирующих акционеров, определенная как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов	(3 526)
Уплаченное денежное вознаграждение	3 670

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

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 51,0 процентного пакета акций в ОАО «ГМК Тимир» за общую сумму денежного вознаграждения в размере 6 001 млн. руб. Вознаграждение к получению включает вознаграждение, подлежащее уплате продавцу денежными средствами в размере 4 950 млн. руб., а также непогашенные займы в размере 1 122 млн. руб., выданные Группой ОАО «ГМК Тимир» до продажи контрольного пакета акций. Вознаграждение к получению было уменьшено на сумму понесенных Группой затрат, связанных со сделкой, в размере 71 млн. руб.

В результате сделки Компания утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ГМК Тимир». Как следствие, ОАО «ГМК Тимир» перестало консолидироваться со 2 апреля 2013 года. Оставшаяся доля владения Группы в ОАО «ГМК Тимир» в размере 49,0 процентов была отражена по справедливой стоимости как инвестиция в совместное предприятие.

Активы и обязательства ОАО «ГМК Тимир» на дату выбытия контрольного пакета акций 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 активы	103
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6)
Чистые активы на дату выбытия	5 686
Инвестиция в совместное предприятие, признанная по справедливой стоимости	2 237
Вознаграждение к получению	6 001
Прибыль от выбытия	2 552



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4 СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.4 Выбытие ЗАО «Иреляхнефть»

В июне 2014 года Группа продала 100% акций ЗАО «Иреляхнефть» за общую сумму денежного вознаграждения в размере 1 600 млн. руб.

В результате сделки Группа утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью общества. Активы и обязательства ЗАО «Иреляхнефть» на дату выбытия представляют собой следующее:

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

4.5 Зависимые компании и совместные предприятия

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость инвестиций	
		30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «ГМК Тимир»	Россия	49,0	49,0	2 128	2 190
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	32,8	32,8	2 060	1 704
Прочие	Россия	20-50	20-50	614	664
Всего балансовая стоимость инвестиций				4 802	4 558

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

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний и совместных предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	683	271	1 302	679
ОАО «ГМК Тимир» (см. примечание 4.3)	(35)	(1)	(63)	(17)
Прочие	(4)	10	(2)	11
Итого доля Группы в чистой прибыли зависимых компаний	644	280	1 237	673

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4 СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.5 Зависимые компании и совместные предприятия (продолжение)

В мае 2014 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2013 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 139 млн. руб. без учета налога с дивидендов к уплате в размере 114 млн. руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, относящаяся к инвестициям в «Катоку», составила 193 млн. руб.

В мае 2013 года «Катока» объявила о выплате дивидендов за 2012 год; доля Группы в этих выплатах составила 1 351 млн. руб. без учета налога с дивидендов к уплате в размере 138 млн. руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, относящаяся к инвестициям в «Катоку», составила 123 млн. руб.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Депозитные счета	15 328	3 802
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	8 096	5 468
Итого денежные средства и их эквиваленты	23 424	9 270

По состоянию на 30 сентября 2014 года средневзвешенная годовая ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 2,09 процента (31 декабря 2013 года: 2,61 процента).



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 1 января 2013 года			
Первоначальная стоимость	284 745	48 631	333 376
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(107 602)	(1 028)	(108 630)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	177 143	47 603	224 746
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года:			
Курсовые разницы	206	-	206
Поступление	7 547	19 664	27 211
Поступление в результате приобретения ОАО «Нижне-Ленское» (примечание 4.2)	12 716	10	12 726
Передача	9 974	(9 974)	-
Переклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость (примечание 4.1)	(38 457)	(4 059)	(42 516)
Переклассификация в состав активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация (примечание 4.1)	998	-	998
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость	(7 064)	(6)	(7 070)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация	356	-	356
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 601)	(433)	(3 034)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 768	-	1 768
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(106)	-	(106)
Амортизация, начисленная за период	(11 862)	-	(11 862)
На 30 сентября 2013 года	150 618	52 805	203 423
Первоначальная стоимость	266 960	53 833	320 793
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(116 342)	(1 028)	(117 370)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	150 618	52 805	203 423
На 1 января 2014 года			
Первоначальная стоимость	276 340	58 191	334 531
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(118 226)	(1 028)	(119 254)
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	158 114	57 163	215 277
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года:			
Курсовые разницы	655	-	655
Поступление	7 829	18 742	26 571
Передача	24 454	(24 454)	-
Переклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – первоначальная стоимость (примечание 4.1)	40 211	2 540	42 751
Переклассификация из состава активов, удерживаемых для продажи – накопленная амортизация (примечание 4.1)	(1 199)	-	(1 199)
Выбытие дочерних предприятий – первоначальная стоимость (примечание 4.4)	(1 498)	(725)	(2 223)
Выбытие дочерних предприятий – накопленная амортизация (примечание 4.4)	899	-	899
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(4 170)	(1 163)	(5 333)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	2 778	-	2 778
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	60	-	60
Амортизация, начисленная за период	(15 336)	-	(15 336)
На 30 сентября 2014 года	212 797	52 103	264 900
Первоначальная стоимость	343 881	53 131	397 012
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(131 084)	(1 028)	(132 112)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года	212 797	52 103	264 900

Проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства

По состоянию на 30 сентября 2014 года в стоимость объектов незавершенного строительства включены затраты по заемным средствам в размере 140 млн. руб. (на 30 сентября 2013 года: 165 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 6,21 процентов годовых (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 6,78 процентов годовых). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» затраты по заемным средствам включаются Группой только в объекты незавершенного строительства, которые относятся к строительным проектам, выполнение которых началось после 1 января 2009 года.

**АК «АЛРОСА» (ОАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Алмазы	27 269	31 411
Материалы для добычи и строительства	23 145	16 145
Руда и пески	13 757	9 795
Потребительские товары	3 199	3 260
Итого товарно-материальные запасы	67 370	60 611

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Займы выданные	2 045	2 891
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	876	-
Дебиторская задолженность зависимых компаний и совместных предприятий (см. примечание 24)	292	284
Авансы поставщикам	73	47
Долгосрочный НДС к возмещению	9	28
Векселя к получению	-	108
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	158	78
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 453	3 436

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
НДС к возмещению	5 351	4 396
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 24)	2 120	1 647
Займы выданные	1 309	2 067
Вознаграждение к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	1 048	2 970
Авансы поставщикам	876	1 347
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	352	795
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	351	167
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 637	2 678
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	15 044	16 067

По состоянию на 30 сентября 2014 года часть вознаграждения к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир» в сумме 876 млн. руб. была переклассифицирована в долгосрочную дебиторскую задолженность согласно дополнительному соглашению об изменении сроков платежей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 1 191 млн. руб. и 4 995 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно.

9. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн. руб. на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн. руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 23 514 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 22 833 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 сентября 2014 года дочерние предприятия Группы владели 1 746 000 обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2013 года: 4 852 800 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам АК «АЛРОСА» (ОАО), на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 361 064 419 и 7 359 444 491 акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 7 215 790 600 и 7 216 059 928, соответственно). У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв по покупке доли Резерв курсовых разниц	Резерв по неконтроли- рующим акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Признание накопленных актуарных (убытков)/ прибыли	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2013 года	(928)	(542)	41	(7 222)	(8 651)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	1 425	1 425
Продажа доли неконтролирующих акционеров	-	342	-	-	342
Курсовые разницы	610	-	-	-	610
Остаток на 30 сентября 2013 года	(318)	(200)	41	(5 797)	(6 274)
Остаток на 1 января 2014 года	88	(169)	41	(7 201)	(7 241)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	-	-	2 670	2 670
Продажа доли неконтролирующих акционеров	-	63	-	-	63
Курсовые разницы	1 498	-	-	-	1 498
Остаток на 30 сентября 2014 года	1 586	(106)	41	(4 531)	(3 010)

**АК «АЛРОСА» (ОАО)****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***9. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Дивиденды*

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

29 июня 2013 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в сумме 8 175 млн. руб., включая дивиденды по акциям, принадлежащим дочерним предприятиям Группы, в сумме 162 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 1,11 руб.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	60 065	9 328
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	23 632	19 638
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	7	8
	83 704	28 974
Еврооблигации	59 076	49 088
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	20 044	20 044
Обязательство по финансовой аренде	415	584
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	500	1 187
	163 739	99 877
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(30 178)	(17 581)
Итого долгосрочные кредиты и займы	133 561	82 296

На 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года справедливая стоимость банковских кредитов и прочей задолженности существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

На 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Средние эффективные ставки процента составили:

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4,2%	4,8%
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3,9%	3,9%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,9%	14,9%
Еврооблигации	8,1%	8,1%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	8,9%	8,9%
Обязательство по финансовой аренде	11,5%	11,5%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	6,9%	6,4%



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Еврооблигации

Изменение задолженности по еврооблигациям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года и 30 сентября 2013 года, представлено в таблице ниже:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Остаток на начало периода	49 088	45 548
Амортизация дисконта	3	3
Отрицательные курсовые разницы	9 985	2 958
Остаток на конец периода	59 076	48 509

На 30 сентября 2014 года справедливая стоимость еврооблигаций и неконвертируемых облигаций, деноминированных в рублях, составила 60 639 млн. руб. и 19 977 млн. руб., соответственно (на 31 декабря 2013: 50 147 млн. руб. и 20 412 млн. руб. соответственно).

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	20 619
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	16 365
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	89	115
	89	37 099
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	611	1 615
	700	38 714
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	30 178	17 581
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	30 878	56 295

Средние эффективные ставки процента составили:

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	2,3%
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	1,7%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,8%	11,1%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2,1%	1,1%

На 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 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 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	7 326	6 995
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 365	5 815
Задолженность по заработной плате	3 864	5 514
Задолженность по выплате процентов	2 362	998
Текущая часть резерва по социальным обязательствам	1 347	1 122
Авансы от покупателей	876	643
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	261	1 751
Прочая кредиторская задолженность	3 650	1 163
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	24 051	24 001

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

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Платежи в социальные фонды	1 567	1 662
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 157	658
Налог на имущество	785	964
Подоходный налог (с дохода работников)	315	732
НДС	293	475
Прочие налоги и отчисления	578	267
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	4 695	4 758

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Налог на имущество	796	869	2 586	2 714
Прочие налоги и платежи	136	94	431	311
Итого	932	963	3 017	3 025

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 роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в сумме 1 209 млн. руб. в год.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Текущие расходы / (доходы) по налогу на прибыль	(59)	2 235	9 204	7 553
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	-	647	-
(Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	663	231	(260)	90
Итого расходы по налогу на прибыль	604	2 466	9 591	7 643

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущая стоимость обязательств	17 233	20 122
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(9 020)	(9 017)
Дефицит фондированного пенсионного плана	8 213	11 105
Текущая стоимость нефондируемых обязательств	909	1 052
Чистое обязательство	9 122	12 157

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 года, и три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 года, представлены ниже:

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 30 июня 2014 года	20 363	(9 249)	11 114
Стоимость текущих услуг	104	-	104
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Процентные расходы/(доходы)	412	(180)	232
	516	(180)	336
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы	-	180	180
Прибыль от изменения финансовых предпосылок	(2 356)	-	(2 356)
	(2 356)	180	(2 176)
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(152)	(152)
Выплаченные пенсии	(381)	381	-
	(381)	229	(152)
На 30 сентября 2014 года	18 142	(9 020)	9 122

Изменения величины чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, представлены ниже:

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	Итого
На 1 января 2014 года	21 174	(9 017)	12 157
Стоимость текущих услуг	313	-	313
Стоимость прошлых услуг	(123)	-	(123)
Процентные расходы/(доходы)	1 258	(541)	717
	1 448	(541)	907
Переоценки:			
Доходы по активам пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в процентные расходы	-	591	591
Прибыль от изменения финансовых предпосылок	(3 637)	-	(3 637)
	(3 637)	591	(3 046)
Суммы отчислений в Пенсионный фонд работодателем	-	(890)	(890)
Выплаченные пенсии	(837)	837	-
	(837)	(53)	(890)
Выбытие дочерних обществ	(6)	-	(6)
На 30 сентября 2014 года	18 142	(9 020)	9 122

Основополагающие актуарные предпосылки:

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	9,4%	8,0%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	7,0%	7,0%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,5%

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	31 005	28 831	114 492	91 891
Продажи на внутреннем рынке	4 709	4 150	15 276	14 673
Выручка от перепродажи алмазов	277	178	785	561
Итого выручка от продажи алмазов	35 991	33 159	130 553	107 125
Прочая выручка:				
Газ	1 802	2 097	5 100	3 885
Транспорт	1 666	1 355	3 777	3 405
Социальная инфраструктура	891	635	3 047	2 124
Прочее	1 768	1 903	4 430	4 839
Итого выручка от продаж	42 118	39 149	146 907	121 378

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 2 071 млн. руб. и 7 636 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 1 942 млн. руб. и 6 166 млн. руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	8 545	8 258	25 363	23 859
Амортизация	5 635	3 734	13 094	10 493
Налог на добычу полезных ископаемых	3 642	2 767	10 157	7 686
Топливо и энергия	3 503	2 585	9 511	8 863
Материалы	2 396	2 879	5 995	6 826
Услуги	1 641	974	3 488	2 147
Транспорт	899	530	2 899	1 580
Себестоимость алмазов для перепродажи	277	178	776	461
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение запасов	93	(11)	204	100
Прочее	162	218	265	249
Движение запасов алмазов, руды и песков	(4 948)	(1 988)	180	(2 929)
Итого себестоимость продаж	21 845	20 124	71 932	59 335

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 970 млн. руб. и 5 400 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 1 162 млн. руб. и 4 740 млн. руб. соответственно).

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, амортизация основных средств в размере 515 млн. руб. и 1 828 млн. руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 364 млн. руб. и 1 101 млн. руб. соответственно) и заработная плата и прочие выплаты работникам в размере 1 057 млн. руб. и 4 126 млн. руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 363 млн. руб. и 1 628 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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	1 444	1 026	4 405	3 400
Услуги и прочие административные расходы	895	966	2 757	3 002
Начисление / (восстановление) резерва по сомнительным долгам	484	(3)	624	210
Итого общие и административные расходы	2 823	1 989	7 786	6 612

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 129 млн. руб. и 539 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 41 млн. руб. и 350 млн. руб. соответственно).



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	318	273	994	856
Услуги и прочие коммерческие расходы	28	123	708	680
Итого коммерческие расходы	346	396	1 702	1 536

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 53 млн. руб. и 197 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (в размере 32 млн. руб. и 173 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года соответственно).

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Прибыль от выбытия дочерних компаний (примечания 4.3, 4.4)	-	-	142	2 552
Прочие	594	114	818	715
Итого прочие операционные доходы	594	114	960	3 267

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Затраты на геологоразведку	2 479	2 125	5 914	6 170
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 13)	932	963	3 017	3 025
Социальные расходы	801	827	2 924	2 516
Убыток от выбытия и списания основных средств	656	69	1 326	609
Прочее	596	358	1 206	1 389
Итого прочие операционные расходы	5 464	4 342	14 387	13 709

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Расходы на благотворительность	630	578	1 511	1 265
Содержание местной инфраструктуры	105	43	1 068	751
Медицина	48	76	147	146
Образование	18	32	69	76
Прочие расходы	-	98	129	278
Итого социальные расходы	801	827	2 924	2 516



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Доходы по процентам	321	33	772	137
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	(1 141)	(959)	(3 293)	(2 836)
Банковские кредиты	(797)	(745)	(1 956)	(1 721)
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	(448)	(423)	(1 331)	(1 908)
Европейские коммерческие бумаги	-	(53)	-	(195)
Прочие	(270)	(66)	(849)	(219)
Изменение дисконтированной стоимости резервов (Расход) / доход от курсовых разниц, нетто	(81)	(58)	(205)	(201)
Итого финансовые (расходы) / доходы, нетто	(22 305)	(1 604)	(30 015)	(12 640)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Прибыль до налога на прибыль	22 375	30 579
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний и совместных предприятий (примечание 4)	(1 237)	(673)
Доходы по процентам (примечание 21)	(772)	(137)
Расходы по процентам (примечание 21)	7 634	7 080
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 20)	1 326	609
Амортизация основных средств (примечания 6, 16)	13 504	10 760
Прибыль от выбытия дочерних предприятий (примечание 19)	(142)	(2 552)
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(1 688)	(1 296)
Корректировка на неденежные финансовые операции	(67)	-
Поступление денежных средств со специальных счетов	142	11
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	23 290	5 090
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	64 365	49 471
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(6 202)	(6 085)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и вознаграждения к получению за проданный контрольный пакет акций ОАО «ГМК Тимир»	1 839	(2 116)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(3 660)	(4 951)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(265)	138
Приток денежных средств от основной деятельности	56 077	36 457
Уплаченный налог на прибыль	(11 241)	(8 685)
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	44 836	27 772



23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, политическая и экономическая нестабильность в Украине продолжала нарастать. Возможное ухудшение макроэкономических условий может негативно отразиться на прогнозах будущих денежных потоков и оценке обесценения финансовых и нефинансовых активов. Ухудшение макроэкономических условий также может негативно повлиять на клиентов Группы, что в свою очередь может повлиять на способность клиентов своевременно осуществлять расчеты с Группой.

В настоящее время Руководство Группы не имеет возможности предвидеть последствия развития событий на Украине и потенциальный экономический эффект на финансовое состояние Группы. Руководство Группы считает, что в сложившихся условиях принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивого развития и роста бизнеса Группы.

(б) Налогообложение

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

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки в российский закон о трансфертном ценообразовании. 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 с несвязанными сторонами) в случае, если сделка не является сделкой без заинтересованности.

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

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.



23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа имеет условные налоговые обязательства, возникновение которых обусловлено неопределенностью в интерпретации налогового законодательства в отношении возможности признания в налоговом учете отдельных расходов и возмещения относящегося к ним входящего НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах она может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2014 года.

(г) 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.

(д) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 сентября 2014 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму 5 362 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 4 898 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Группы признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 3 303 млн. руб. на 30 сентября 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 3 076 млн. руб.).

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 сентября 2014 года 68,9 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Кроме того, на 30 сентября 2014 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению внеочередного Общего собрания акционеров, состоявшегося в декабре 2013 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 9 представителей Российской Федерации (1 из которых является Председателем Правления Компании) и Республики Саха (Якутия), 5 независимых директоров в соответствии с российским законодательством (3 из которых выдвинуты Правительством Российской Федерации, 1 – Правительством Республики Саха (Якутия), 1 – руководством районов (улусов) Республики Саха (Якутия)) и 1 член Правления Компании. 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 или убытках и прочем совокупном доходе, сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в примечаниях 22 и 23.

Стороны, контролируемые государством

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

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

Статья финансовой отчетности	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отчет о финансовом положении		
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 287	2 165
Краткосрочная кредиторская задолженность	610	518
Займы, полученные Группой	27 002	25 366
Займы, выданные Группой	274	668
Депозиты, денежные средства и эквиваленты	16 075	5 028

Статья финансовой отчетности	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе				
Продажи алмазов	1 245	702	4 200	4 147
Прочие продажи	1 783	-	5 005	1 615
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(2 264)	(1 052)	(4 812)	(3 177)
Прочие закупки	(4 020)	(2 177)	(6 295)	(4 022)
Процентные доходы	222	36	490	143
Процентные расходы	(264)	(287)	(798)	(727)

Сделка по приобретению ОАО «Нижне-Ленское» у Правительства Республики Саха (Якутия) описана в примечании 4.2.



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение высшего руководства

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

До 25 апреля 2013 года Правление Компании состояло из 20 человек. 25 апреля 2013 года Наблюдательный Совет Компании принял решение уменьшить число членов Правления Компании до 13 человек. На 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 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.

Вознаграждение высшему руководству составило за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, 128 млн. руб. и 724 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года - 133 млн. руб. и 652 млн. руб. соответственно).

Операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями

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

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
ОАО «ГМК Тимир», займы выданные	290	284
Прочая	2	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	292	284

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	1 267	785
ОАО «ГМК Тимир», займы выданные	835	840
Прочая	18	22
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 120	1 647

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



25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом 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 или убытков в разрезе отдельных подразделений и юридических лиц, входящих в Группу. Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

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

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – производство и продажа алмазной продукции;
- Транспортировка;
- Социальная инфраструктура;
- Газ;
- Прочая деятельность.

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	38 062	1 982	894	1 759	2 683	45 380
Внутрисегментные продажи	-	(317)	(28)	(84)	(1 142)	(1 571)
Себестоимость продаж, в том числе	12 673	1 536	1 093	960	3 001	19 263
амортизация	2 803	155	246	208	238	3 650
Валовая прибыль	25 389	446	(199)	799	(318)	25 478

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 года	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	35 101	2 304	726	2 121	4 234	44 486
Внутрисегментные продажи	-	(948)	(81)	(75)	(2 410)	(3 514)
Себестоимость продаж, в том числе	12 944	2 039	1 364	715	3 451	20 513
амортизация	2 592	142	17	148	381	3 280
Валовая прибыль	22 157	265	(638)	1 406	783	23 973

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	138 189	4 514	3 441	5 739	9 078	160 961
Внутрисегментные продажи	-	(738)	(390)	(642)	(5 371)	(7 141)
Себестоимость продаж, в том числе	44 516	4 404	4 539	2 612	9 471	65 542
амортизация	7 863	416	282	695	1 302	10 558
Валовая прибыль	93 673	110	(1 098)	3 127	(393)	95 419

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Газ	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	113 291	5 558	2 230	4 179	11 171	136 429
Внутрисегментные продажи	-	(2 152)	(106)	(291)	(6 810)	(9 359)
Себестоимость продаж, в том числе	40 089	5 844	3 897	1 543	8 983	60 356
амортизация	7 723	430	37	398	1 074	9 662
Валовая прибыль	73 202	(286)	(1 667)	2 636	2 188	76 073



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
(неаудированной) – 30 сентября 2014 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Сегментная выручка от продаж	45 380	44 486	160 961	136 429
Исключение внутрисегментных продаж	(1 571)	(3 514)	(7 141)	(9 359)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(2 071)	(1 942)	(7 636)	(6 166)
Прочие корректировки и переклассификации	380	119	723	474
Выручка от продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	42 118	39 149	146 907	121 378

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Сегментная себестоимость продаж	19 263	20 513	65 542	60 356
Корректировка амортизации основных средств ¹	1 985	454	2 536	831
Исключение внутрисегментных закупок	(1 427)	(3 514)	(5 931)	(9 359)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	(99)	(29)	(745)	(1 294)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	3 642	2 610	10 157	7 737
Корректировка запасов ⁴	(756)	952	3 212	3 476
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	(163)	61	(64)	137
Начисление резерва по годовому вознаграждению сотрудников и членов Правления Компании	411	-	1 133	-
Прочие корректировки	352	416	270	576
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(849)	(780)	(2 834)	(1 797)
Прочие переклассификации	(514)	(559)	(1 344)	(1 328)
Себестоимость продаж в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	21 845	20 124	71 932	59 335

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

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

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

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

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

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



АК «АЛРОСА» (ОАО)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной) – 30 сентября 2014 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014	30 сентября 2013	30 сентября 2014	30 сентября 2013
	г.	г.	г.	г.
Бельгия	19 760	18 059	71 846	57 233
Российская Федерация	10 680	10 187	31 116	29 039
Индия	5 026	4 627	18 747	16 392
Израиль	4 100	3 505	14 583	10 746
Объединенные Арабские Эмираты	807	699	4 398	2 573
Китай	1 067	1 320	3 917	3 448
Белоруссия	148	-	444	181
Ангола	114	96	386	344
Армения	35	82	102	304
Прочие страны	381	574	1 368	1 118
Итого выручка	42 118	39 149	146 907	121 378

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

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Российская Федерация	267 697	218 170
Ангола	3 448	2 900
Прочие страны	320	447
Итого внеоборотные активы (кроме финансовых инструментов)	271 465	221 517

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не содержит детальных раскрытий по управлению финансовыми рисками, так как данные раскрытия являются обязательными только для годовой консолидированной финансовой отчетности. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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



26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 30 сентября 2014 г.				На 31 декабря 2013 г.			
	Уровень				Уровень			
	1	2	3	Итого	1	2	3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	242	242	-	-	243	243
Итого	-	-	242	242	-	-	243	243

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

По состоянию на 30 сентября 2014 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	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
Текущие и долгосрочные финансовые активы				
Займы выданные	-	-	2,045	2,045
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	158	158
Итого активы	-	-	2,203	2,203
Долгосрочная задолженность				
Задолженность перед банками	-	83 704	-	83 704
Еврооблигации	59 076	-	-	59 076
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	20 044	-	-	20 044
Обязательство по финансовой аренде	-	-	415	415
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	500	-	500
Итого долгосрочные обязательства	79 120	84 204	415	163 739
Краткосрочная задолженность				
Задолженность перед банками	-	89	-	89
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	611	-	611
Итого краткосрочные обязательства	-	700	-	700
Всего обязательства	79 120	84 904	415	164 439

**26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 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
Текущие и долгосрочные финансовые активы				
Займы выданные	-	-	2 891	2 891
Векселя к получению	-	-	108	108
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	78	78
Итого активы	-	-	3 077	3 077
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	28 974	-	28 974
Еврооблигации	49 088	-	-	49 088
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	20 044	-	-	20 044
Обязательство по финансовой аренде	-	-	584	584
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	1 187	-	1 187
Итого долгосрочные обязательства	69 132	30 161	584	99 877
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	-	37 099	-	37 099
Прочая деноминированная в рублях, задолженность с фиксированной ставкой	-	1 615	-	1 615
Итого краткосрочные обязательства	-	38 714	-	38 714
Итого обязательства	69 132	68 875	584	138 591

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

- Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Прочие оборотные активы;
- Денежные средства и их эквиваленты;
- Торговая и прочая кредиторская задолженность;
- Прочие краткосрочные обязательства.

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

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