



ФБК
Grant Thornton

ПАО «АЛРОСА-НЮРБА»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
МСФО, за год, закончившийся
31 декабря 2015 года, и аудиторское
заключение**

Москва | 2016





СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечание 1. Основная деятельность	10
Примечание 2. Учетная политика	10
Примечание 3. Информация по сегментам	18
Примечание 4. Управление финансовыми рисками	18
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты	19
Примечание 6. Основные средства	20
Примечание 7. Товарно-материальные запасы	21
Примечание 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
Примечание 9. Капитал	21
Примечание 10. Резерв по пенсионным обязательствам	22
Примечание 11. Торговые и прочие кредиторы	26
Примечание 12. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства	26
Примечание 13. Выручка от продаж	28
Примечание 14. Себестоимость продаж	28
Примечание 15. Общие и административные расходы	28
Примечание 16. Коммерческие расходы	28
Примечание 17. Прочие операционные доходы и расходы	29
Примечание 18. Финансовые расходы	29
Примечание 19. Условные обязательства и прочие риски	29
Примечание 20. Операции со связанными сторонами	30

Аудиторское заключение

Акционерам
Публичного акционерного общества «АЛРОСА-Нюрба»

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «АЛРОСА-Нюрба» (далее – ПАО «АЛРОСА-Нюрба»).

Место нахождения:

678450, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Нюрба, ул. Ленина, д. 25.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Постановлением Главы администрации Нюрбинского улуса Республики Саха (Якутия) №82 от 15 июля 1997 г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23 сентября 2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1021400778607

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ПАО «АЛРОСА-Нюрба», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности и с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «АЛРОСА-Нюрба» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов

На основании Устава,
квалифицированный аттестат аудитора
от 28.01.2013 № 01-001230,
ОРНЗ 29501041926.

Руководитель
аудиторской проверки



А.Ю. Суслов

Квалификационный аттестат аудитора от
25.06.2012. № 01-000689,
ОРНЗ 29901041853.

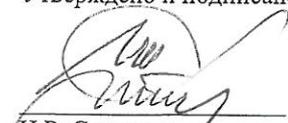
Дата аудиторского заключения
«29» апреля 2016 года



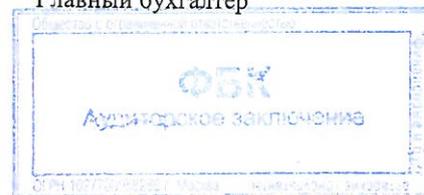
Отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 657	4 695
Итого внеоборотные активы		4 657	4 695
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	11 383	5 877
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	828	1 721
Денежные средства и их эквиваленты	5	21	521
Итого оборотные активы		12 232	8 119
Всего активы		16 889	12 814
Капитал			
Уставный капитал	9	85	85
Резервы по пенсионным обязательствам	10	(93)	(23)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		10 641	9 844
Итого капитал		10 633	9 906
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы по пенсионным обязательствам	10	133	61
Резерв по обязательству на рекультивацию		102	27
Отложенные налоговые обязательства	12	1 798	912
Итого долгосрочные обязательства		2 033	1 000
Текущие обязательства			
Торговые и прочие кредиторы	11	1 722	446
Налог на прибыль к уплате		300	485
Дивиденды к уплате		1 645	400
Прочие налоги к уплате	12	556	577
Итого текущие обязательства		4 223	1 908
Итого обязательства		6 256	2 908
Всего капитал и обязательства		16 889	12 814

Утверждено и подписано 29 апреля 2016 года следующими руководителями:


И.Р. Султанов
Генеральный директор


А.В. Антонова
Главный бухгалтер

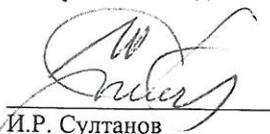




Отчет о совокупном доходе

	Примечани я	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от продаж	13	35 807	30 409
Себестоимость продаж	14	(15 017)	(16 832)
Роялти	12	(1 209)	(1 209)
Валовая прибыль		19 581	12 368
Общие и административные расходы	15	(196)	(197)
Коммерческие расходы	16	(2 244)	(950)
Прочие операционные расходы	17	(369)	(384)
Прибыль от основной деятельности		16 772	10 837
Финансовые доходы /(расходы)	18	(16)	1 315
Прибыль до налога на прибыль		16 756	12 152
Налог на прибыль	12	(3 334)	(2 503)
Чистая прибыль после налогообложения		13 422	9 649
Прочий совокупный расход/(доход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами		(58)	48
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного доход		(12)	(10)
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли и убытка</i>			
		(70)	38
Прочий совокупный расход/(доход) за период, за вычетом, налога на прибыль		(70)	38
Общий совокупный доход за период		13 352	9 687
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, причитающаяся акционерам ПАО «АЛРОСА-НЮРБА» (в рублях)			
		16 690	12 109

Утверждено и подписано 29 апреля 2016 года следующими руководителями:


И.Р. Султанов
Генеральный директор


А.В. Антонова
Главный бухгалтер

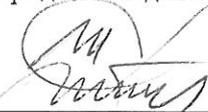




Отчет о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль до налогообложения	16 756	12 152
Корректировки на:		
Финансовые (доходы)/расходы	16	(1 315)
Амортизация основных средств	117	40
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	16 889	10 877
Чистое уменьшение остатка товарно-материальных запасов	(5 506)	1 530
Чистое увеличение остатка торговой и прочей дебиторской задолженности	893	(727)
Чистое (уменьшение)/увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам	1 292	(404)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате кроме налога на прибыль	(21)	332
Денежные средства от операционной деятельности	13 547	11 608
Уплаченный налог на прибыль	(2 690)	(2 676)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	10 857	8 932
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(162)	(1 954)
Поступления от продажи основных фондов	185	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	23	(1 954)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Дивиденды уплаченные	(11 380)	(6 677)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(11 380)	(6 677)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(500)	301
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	521	220
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21	521

Утверждено и подписано 29 апреля 2016 года следующими руководителями:


И.Р. Султанов
Генеральный директор


А.В. Антонова
Главный бухгалтер

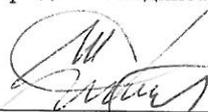




Отчет об изменениях в капитале

	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 01 января 2014г.	800 000	85	(61)	5 575	5 599
Прибыль за год	-	-	-	9 649	9 649
Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	48	-	48
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(10)	-	(10)
Итого общий совокупный доход за год	-	-	38	9 649	9 687
Операции с акционерами					
Дивиденды (примечание 9)	-	-	-	(5 380)	(5 380)
Итого операции с акционерами	-	-	-	(5 380)	(5 380)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	800 000	85	(23)	9 844	9 906
Остаток на 01 января 2015 г.	800 000	85	(23)	9 844	9 906
Прибыль за год	-	-	-	13 422	13 422
Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(58)	-	(58)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(12)	-	(12)
Итого общий совокупный доход за год	-	-	(70)	13 422	13 352
Операции с акционерами					
Дивиденды (примечание 9)	-	-	-	(12 625)	(12 625)
Итого операции с акционерами	-	-	-	(12 625)	(12 625)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	800 000	85	(93)	10 641	10 633

Утверждено и подписано 29 апреля 2016 года следующими руководителями:


И.Р. Султанов
Генеральный директор


А.В. Антонова
Главный бухгалтер





Примечание 1. Основная деятельность

Основной деятельностью публичного акционерного общества «АЛРОСА-Нюрба» («Компания») является добыча и реализация природных алмазов на территории Российской Федерации и за рубежом.

Компания была создана 14 июля 1997 года как дочернее общество Акционерной компании «АЛРОСА» с целью промышленного освоения новых алмазных месторождений Накынского кимберлитового поля, расположенных на территории Нюрбинского района Республики Саха (Якутия). Компания является владельцем лицензий на право пользования недрами с целевым назначением геологического изучения и добычи алмазов на уникальных месторождениях мирового масштаба – кимберлитовых трубках Нюрбинская, Ботуобинская и генетически связанных с ними одноименных россыпях. Месторождения расположены на севере Нюрбинского района в 205 км севернее г. Нюрбы и в 315 км северо-восточнее г. Мирного. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Компании заканчивается в 2020-2022 гг. По мнению руководства Компании, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года основными акционерами Компании являются ПАО «АК «АЛРОСА» (87,49 процентов акций) и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) (10 процентов акций).

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 678450, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Нюрба, ул. Ленина, д. 25.

Примечание 2. Учетная политика

(а) Основные принципы составления отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) согласно требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации и осуществляет ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой Компании является российский рубль. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

В течение периода с 01 января 2012 года по 31 декабря 2015 года Компания применяла все МСФО и интерпретации, принятые КМСФО и КИМСФО, относящиеся к ее деятельности и действовавшие в отношении указанных отчетных периодов.

Финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Компанией деятельности в качестве непрерывно функционирующей организации.

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

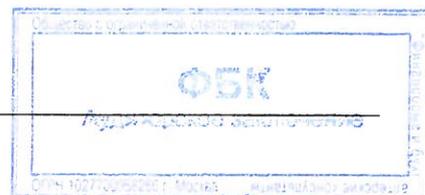
В 2015 году Компания начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2015 года и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу в 2015 году:

Изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам». Согласно изменениям, организациям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности за 2012, 2013 и 2014 годы.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

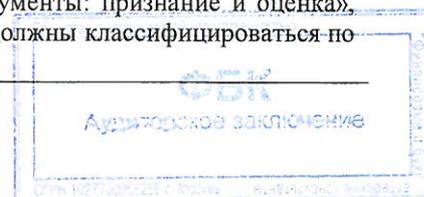




Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно:

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

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения содержат руководство о порядке отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.
- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Данные изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», касающимися продажи или взноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения изменений заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.
- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в августе 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года). Эти изменения поясняют, что инвестиционная организация обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными организациями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.
- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по





двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

(с) Основные средства

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

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

Затраты, понесенные Компанией в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых после получения Компанией юридических прав на производство разведочных работ и до того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, отражаются как активы, связанные с разведкой и оценкой. После того как доказана коммерческая целесообразность добычи, капитализированные ранее затраты на разведку и оценку тестируются на предмет обесценения и классифицируются как материальные активы. В течение фазы разведки и оценки амортизация по ним не начисляется.

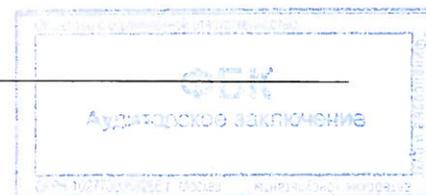
Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается исходя из объема производства для каждого месторождения. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых на каждом месторождении. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.

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

На каждую отчетную дату руководство оценивает признаки, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибылей и убытков отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации. Основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.





Сроки полезного использования для расчета амортизации:

Здания	21-100 лет
Сооружения	0-10 лет
Машины и оборудование	1-20 лет
Транспорт	3-20 лет
Лицензии	18-20 лет
Прочие	1-25 лет

Операционная аренда

В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, платежи по договорам операционной аренды отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе пропорционально сроку аренды.

(d) Резервы

Резервы отражаются, когда Компания имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство, являющееся результатом произошедших событий, и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выделение ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, а также существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства. Резервы определяются и переоцениваются на каждую отчетную дату и включаются в финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Компании с учетом экономической ситуации в Российской Федерации на каждую отчетную дату.

(e) Товарно-материальные запасы

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

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

(f) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами

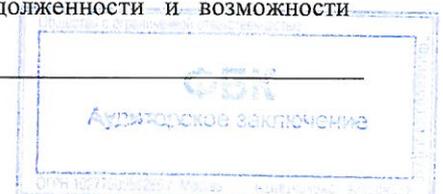
В состав финансовых активов Компании входят займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, отличные от производных финансовых инструментов, с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы,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

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

(g) Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются в составе прибылей и убытков Компании в момент их возникновения в результате одного или более событий, возникающих после первоначального признания финансового актива и оказывающих влияние на сумму или время поступления ожидаемых будущих денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов, которое может быть надежно оценено. Первостепенными факторами, которые Компания принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, являются информация о просроченной задолженности и возможности





реализации обеспечения, связанного с данной задолженностью, в случае наличия такового. Следующие критерии также используются при определении доказательств обесценения финансового актива:

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

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва на сумму разницы между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков (которые не включают будущие убытки по активу, которые не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Расчет текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков по обеспеченным финансовым активам предполагает использование денежного потока, который может возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога за минусом расходов на получение и продажу обеспечения вне зависимости от вероятности обращения взыскания на данное обеспечение.

Если в последующих периодах сумма убытка от обесценения уменьшается и это уменьшение возникло в результате события, произошедшего после признания убытка от обесценения (такого, как, например, улучшение кредитного рейтинга дебитора), первоначальная сумма признанного убытка от обесценения восстанавливается путем корректировки созданного резерва через счет прибылей и убытков.

Безнадежные с точки зрения возмещения активы списываются за счет соответствующего резерва под обесценение после осуществления всех возможных мер, предпринятых для возмещения стоимости активов, и определения суммы убытка. При последующем возмещении ранее списанных активов кредитуются счет убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(h) Авансы выданные (предплата)

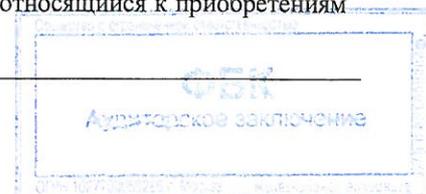
Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предплата относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. Предплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда Компания получает контроль над активом и велика вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предплата списывается на счет прибылей и убытков, когда соответствующие товары или услуги получены. В случае, если существуют признаки, что товары или услуги, в счет получения которых был выдан аванс, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается на финансовый результат и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков за отчетный период.

(i) Структура денежных средств и их эквивалентов

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

(j) Налоги на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговым органам в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или в момент поставки товаров (работ, услуг) покупателям в зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить зачет НДС к возмещению и уплате. НДС, относящийся к приобретениям





и продажам, отражается в отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

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

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет обязательные взносы в государственный пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, сделанные в интересах сотрудников, включаются в состав административных расходов.

Кроме обязательного пенсионного страхования Компании осуществляет дополнительное пенсионное и социальное обеспечение работников, - пенсионные планы с установленными выплатами и планы прочих долгосрочных вознаграждений работникам.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компания осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами как самостоятельно, так и с привлечением негосударственного пенсионного фонда. Основной пенсионный план с установленными выплатами реализуется через негосударственный пенсионный фонд «Алмазная Осень». Величина пенсионных выплат, которые работник будет получать после выхода на пенсию, обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как стаж работы, занимаемая должность, средняя заработная плата по Компании за год, предшествующий выходу на пенсию. Компания осуществляет взносы в негосударственный пенсионный фонд «Алмазная Осень», который инвестирует полученные средства в государственные ценные бумаги и прочие финансовые инструменты. Указанные инвестиции, составляющие большую часть активов негосударственного пенсионного фонда «Алмазная Осень», рассматриваются в качестве активов пенсионного плана, так как они могут быть использованы только для финансирования обязательств перед работниками, не могут быть переданы кредиторам Компании (даже в случае банкротства) и могут быть возвращены Компании только в случае, если оставшиеся после такой передачи активы пенсионного фонда будут достаточны для удовлетворения всех обязательств пенсионного плана перед работниками, или в случае, если данные активы будут возвращены Компании для возмещения уже оплаченных обязательств перед работниками.

Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в соответствующие статьи отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств.

Обязательства, признаваемые в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана.

Переоценка чистого пенсионного обязательства по планам с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных предположениях при оценке текущей стоимости обязательств по пенсионному плану, а также доход на активы плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами. Переоценка чистого пенсионного обязательства (актива) и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно.

Стоимость прошлых услуг представляет собой изменение текущей стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в результате внесения поправок в план или его секвестра, и признается в составе прибылей и убытков том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Компания также самостоятельно осуществляет план прочих долгосрочных вознаграждений работникам, условиями которого предусмотрены выплаты работникам при достижении определенного стажа. Обязательства по таким выплатам оцениваются по методу, аналогичному методу оценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предположений, а также корректировка обязательств на стоимость прошлых услуг, признаются в составе прибылей или убытков в периоде их возникновения.





(l) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность признается, когда контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(m) Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

(n) Признание выручки

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

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

(o) Налог на прибыль

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

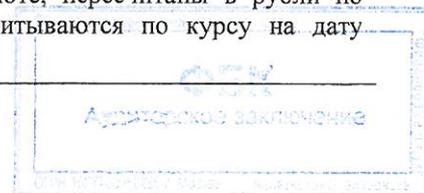
Текущий налог на прибыль – это сумма, которая будет перечислена налоговыми органами или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего или предыдущих отчетных периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убытки. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются только в том случае, если существует вероятность того, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы воспользоваться соответствующими налоговыми вычетами.

Налоговая позиция Компании оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(p) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату





совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков Компании.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2015 года составлял 72,88 руб. за один доллар США и на 31 декабря 2014 года - 56,26 руб. за один доллар США. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2015 года составлял 79,70 руб. за один евро, на 31 декабря 2014 года - 68,34 руб. за один евро.

(q) Социальные обязательства

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

(r) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению.

(s) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики

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

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

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

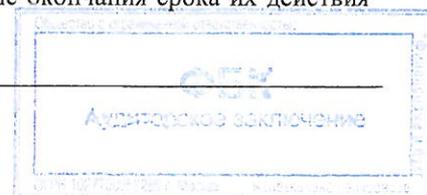
Будущие поступления денежных средств в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, рассматриваемой руководством на предмет обесценения, определяются на основании информации о платежах, установленных соответствующими договорами, а также опыта руководства в оценке доли дебиторской задолженности, которая становится просроченной, и доли просроченной задолженности, которую удастся взыскать. Информация, основанная на прошлом опыте, корректируется с учетом текущей информации, чтобы учесть влияние условий, которые отсутствовали в прошлые периоды, и не учитывать условия, существовавшие в прошлом, но в настоящее время отсутствующие.

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

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований.

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

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены.





Классификация лицензий. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, например земли, на которой расположены месторождения; соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 81 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года – 96 млн. руб.) (см. примечание 6).

Пенсионные обязательства. Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на основе актуарных расчетов с использованием ряда предположений. Предположения, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предположениях влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Компания определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Компания принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, деноминированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предположения, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются на текущей рыночной ситуации (см. примечание 10).

Примечание 3. Информация по сегментам

Компания осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – добыча и реализация природных алмазов на территории Российской Федерации и за рубежом. Результаты деятельности в этом сегменте, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, а также активы и обязательства на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года представлены соответственно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении.

Анализ выручки по видам оказываемых услуг содержится в Примечании 13.

Все активы Компании расположены на территории Нюрбинского улуса Республики Саха (Якутия).

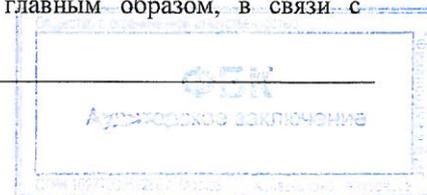
Информация о выручке от продаж по географическому расположению покупателей представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Российская Федерация	4 666	4 215
Бельгия	15 239	12 634
Индия	7 044	7 085
Израиль	3 932	3 101
Китай	2 045	1 875
Объединенные Арабские Эмираты	1 809	1 142
США	371	61
Белоруссия	303	111
Великобритания	254	70
Армения	144	58
Швейцария	-	57
	35 807	30 409

Примечание 4. Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании 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. Общая политика Компании по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Компании.

Риск изменения обменного курса. Поскольку Компания осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и, в меньшей степени, к евро.





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

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, и возможность погашать кредиторскую задолженность.

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

Для поддержания или изменения структуры капитала Компания может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

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

	Кредитный рейтинг на 31.12.2015	Рейтинговое агентство	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ОАО «Сбербанк»	Ba 2	Moody's	13	5
ОАО «Банк ВТБ»	Ba 2	Moody's	8	516
			21	521

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года остатки денежных средств и их эквивалентов Компании были непросроченными и необесцененными.





Примечание 6. Основные средства

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Затраты на разработку	Незавершенное строительство	Активы, связанные с разведкой и оценкой	Прочие	Всего
На 01 января 2014 года										
Первоначальная стоимость	406	80	15	19	254	1 697	101	404	24	3 000
Накопленная амортизация	(56)	(5)	(11)	(9)	(145)	-	-	-	(20)	(246)
Остаточная стоимость на 01 января 2014 года	350	75	4	10	109	1 697	101	404	4	2 754
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года										
Поступление	15	1428	33	-	-	1	187	315	2	1 981
Выбытие – первоначальная стоимость	-	-	-	(1)	-	-	-	-	(2)	(3)
Выбытие – накопленная амортизация	-	-	-	1	-	-	-	-	2	3
Амортизация, начисленная за год	(9)	(11)	(2)	(3)	(13)	-	-	-	(2)	(40)
Внутригрупповое перемещение	-	1 476	-	-	-	(1 373)	(103)	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	356	2 968	35	7	96	325	185	719	4	4 695
На 31 декабря 2014 года										
Первоначальная стоимость	421	2 984	48	18	254	325	185	719	24	4 978
Накопленная амортизация	(65)	(16)	(13)	(11)	(158)	-	-	-	(20)	(283)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	356	2 968	35	7	96	325	185	719	4	4 695
На 01 января 2015 года										
Первоначальная стоимость	421	2 984	48	18	254	325	185	719	24	4 978
Накопленная амортизация	(65)	(16)	(13)	(11)	(158)	-	-	-	(20)	(283)
Остаточная стоимость на 01 января 2015 года	356	2 968	35	7	96	325	185	719	4	4 695
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года										
Поступление	-	-	-	-	-	1	3	260	-	264
Выбытие – первоначальная стоимость	-	-	-	(1)	-	-	(185)	-	(1)	(187)
Выбытие – накопленная амортизация	-	-	-	1	-	-	-	-	1	2
Амортизация, начисленная за год	(10)	(85)	(4)	(1)	(15)	-	-	-	(2)	(117)
Внутригрупповое перемещение	-	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	346	2 884	31	6	81	325	3	979	2	4 657
На 31 декабря 2015 года										
Первоначальная стоимость	421	2 985	48	17	254	325	3	979	23	5 055
Накопленная амортизация	(75)	(101)	(17)	(11)	(173)	-	-	-	(21)	(398)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	346	2 884	31	6	81	325	3	979	2	4 657





За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, амортизация лицензии на геологическое изучение и добычу алмазов на коренном месторождении трубки Ботуобинская в сумме 4 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 4 млн. руб.) была включена в состав капитальных затрат на разработку в соответствующем периоде.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года группа основных средств «Затраты на разработку» представляет собой переклассифицированные после получения доказательств коммерческой целесообразности активы на разведку и оценку погребенной россыпи Нюрбинская в размере 325 млн. руб.

Примечание 7. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Алмазы	8 322	4 057
Руда и концентраты	3 048	1 814
Материалы	5	5
Потребительские и прочие товары	8	1
	11 383	5 877

Примечание 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	617	1 185
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. примечание 20)	186	374
Торговая дебиторская задолженность	1	1
Авансы поставщикам	2	1
Прочая дебиторская задолженность	22	160
	828	1 721

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	31 декабря 2015	(Списание)/ начисление резерва	31 декабря 2014
Займы выданные	-	(29)	29
Прочая дебиторская задолженность	13	2	11
	13	(27)	40

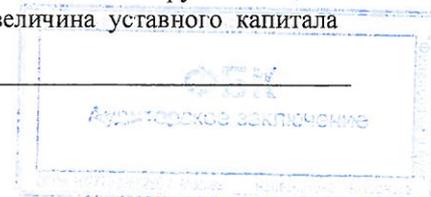
Обесцененная дебиторская задолженность, относящаяся к выданным займам, по срокам возникновения на 31 декабря 2014 года превышает 3 года. Обесцененная дебиторская задолженность, относящаяся к прочей дебиторской задолженности, на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года имеет сроки возникновения свыше одного года. Обесцененная дебиторская задолженность относится к предприятиям, испытывающим финансовые трудности или находящимся в процессе банкротства.

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 828 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 721 млн. руб.) не была просрочена или обесценена, в отношении нее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

Примечание 9. Капитал

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 20 млн. руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года уставный капитал представлен 800 000 обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 25 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года величина уставного капитала





включает поправку на гиперинфляцию в сумме 65 млн. руб., которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 12 675 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 9 795 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 финансовой отчетности.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года. Количество размещенных акций за периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, не менялось и составляло 800 000 акций.

У Компании отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Дивиденды

14 декабря 2015 г. внеочередное собрание акционеров Компании утвердило дивиденды, по результатам деятельности общества за 9 месяцев 2015 года, в сумме 8 860 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 11 075 руб.

12 декабря 2014 г. внеочередное собрание акционеров Компании утвердило дивиденды, по результатам деятельности общества за 9 месяцев 2014 года, в сумме 4 000 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 5 000 руб.

Примечание 10. Резерв по пенсионным обязательствам

Компания реализует следующие планы долгосрочных вознаграждений работникам, регламентируемые локальными нормативными актами Компании: дополнительное негосударственное пенсионное обеспечение, выплаты единовременных вознаграждений при выходе на пенсию и единовременные выплаты к юбилейным датам профессионального трудового стажа.

Выплаты единовременных вознаграждений при выходе на пенсию и единовременные выплаты к юбилейным датам профессионального трудового стажа финансируются самостоятельно Компанией. При этом первый план классифицирован в качестве пенсионных планов с установленными выплатами, а последний - в качестве планов прочих долгосрочных вознаграждений работникам. В условиях планов предусмотрена зависимость размера вознаграждения от должностного оклада работников.

План негосударственного пенсионного обеспечения работников представляет собой фондируемый пенсионный план с установленными выплатами и реализуется через отдельный фонд - НПФ «Алмазная Осень». Условиями данного пенсионного плана предусмотрена зависимость размера пенсии работника от стажа, занимаемой должности, а также от размера средней заработной платы по Компании. Кроме того, формулой пенсионного плана предусмотрены более высокие размеры пенсионных выплат для текущих и бывших руководителей Компании, чем для других работников Компании.





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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Текущая стоимость обязательств по фондируемым планам	200	108
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(67)	(47)
Необеспеченные пенсионные обязательства	133	61
Чистая стоимость обязательств	133	61

Изменение чистой стоимости обязательств приведено ниже:

	Текущая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам с установленными выплатами	Справедливая стоимость активов плана	Итого
По состоянию на 1 января 2014 года	152	(45)	107
Стоимость текущих услуг	2	-	2
Процентные расходы	12	(4)	8
	14	(4)	10
Эффект от переоценки:			
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(28)	-	(28)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(20)	-	(20)
	(48)	-	(48)
Взносы работодателя	-	(8)	(8)
Выплаты участникам плана	(10)	10	-
По состоянию на 31 декабря 2014 года	108	(47)	61
По состоянию на 1 января 2015 года	108	(47)	61
Стоимость текущих услуг	13	-	13
Процентные расходы	14	(6)	8
	27	(6)	21
Эффект от переоценки:			
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана, за исключением процентного расхода (дохода)	-	(8)	(8)
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	1	-	1
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	55	-	55
Убыток от корректировки на основе опыта	10	-	10
	66	(8)	58
Взносы работодателя	-	(7)	(7)
Выплаты участникам плана	(1)	1	-
По состоянию на 31 декабря 2015 года	200	(67)	133

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Стоимость текущих услуг	13	2
Процентные расходы	8	8
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	21	10





Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	1	-
(Прибыль)/Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	55	(28)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	2	(20)
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	58	(48)

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Переоценка на 1 января	29	77
Изменение переоценки	58	(48)
Переоценка на 31 декабря	87	29

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Компании на отчетную дату составляет 9,13 лет (8,27 лет на 31 декабря 2014 года).

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, фактический доход, полученный Компанией по активам пенсионного плана, составил 3 722 тыс. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 3 143 тыс. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Компании в течение годового периода, начавшегося 1 января 2016 года, составляют 9 008 тыс. рублей.

Актуарные допущения в отношении смертности сотрудников были сформированы на основе данных таблицы смертности населения Российской Федерации 1998 года, скорректированных на 50 процентов в отношении смертности сотрудников и на 25 процентов в отношении смертности пенсионеров Компании. Актуарные допущения, экстраполированные на ожидаемый пенсионный возраст 60 лет, представлены ниже.

Демографические допущения	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	58	57
Женщины	56	56
Источник – таблица смертности, датированная:	1998 - скорректированная	1998 - скорректированная
Средняя продолжительность жизни текущих работников в ожидаемом возрасте выхода на пенсию		
Мужчины	20	21
Женщины	26	26
Средняя продолжительность жизни текущих пенсионеров в ожидаемом возрасте выхода на пенсию		
Мужчины	18	18
Женщины	25	25
Средняя продолжительность жизни текущих работников в 60 лет		
Мужчины	18	18
Женщины	22	22
Средняя продолжительность жизни текущих пенсионеров в 60 лет		
Мужчины	16	16
Женщины	21	21





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

По состоянию на 31 декабря 2015 года изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства	
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	5,70%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	5,26%
Будущий рост пособий	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	5,78%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,39%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	4,39%

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

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

	31 декабря 2015,%	31 декабря 2014,%
Российские корпоративные облигации	23,2	14,7
Депозиты в банках	60,7	70,3
Российские государственные и муниципальные облигации	1,1	3,4
Долевые инструменты российских эмитентов	9,5	4,8
Долговые инструменты российских эмитентов	5,5	6,8
	100,0	100,0

Все категории активов пенсионного плана рассчитываются по справедливой стоимости.

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

Волатильность активов пенсионного плана

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

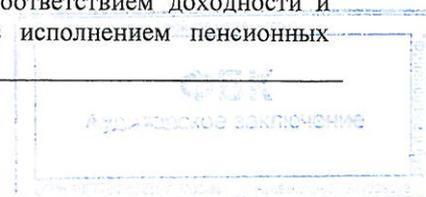
Инфляционный риск

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

Продолжительность жизни

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

В отношении финансируемых планов, Компания соблюдает инвестиционную политику соответствия активов и обязательств, разработанную с целью формирования портфеля долгосрочных инвестиций, который будет соответствовать обязательствам в соответствии со схемой плана. В рамках данной политики, цель Компании заключается в соответствии активов плана обязательствам посредством инвестиций в долгосрочные ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой и сроком обращения, соответствующим среднему периоду урегулирования обязательств. Компания осуществляет постоянный контроль за соответствием доходности и срока обращения инвестиций ожидаемому оттоку денежных средств в связи с исполнением пенсионных





обязательств. Процесс контроля в данной сфере не изменился по отношению к предыдущему периоду. Компания не использует производные финансовые инструменты для управления рисками. Объекты инвестиций диверсифицированы таким образом, что уменьшение стоимости одного объекта инвестиций не может существенно повлиять на общую стоимость активов плана. Существенная доля активов плана на конец 2015 года состоит из долевых ценных бумаг и облигаций, при этом Компания также инвестирует в эквиваленты денежных средств.

Примечание 11. Торговые и прочие кредиторы

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Кредиторская задолженность связанных сторон (см. примечание 20)	1 590	367
Резерв под отпуска	10	8
Кредиторская задолженность поставщикам	4	3
Авансы покупателей	73	-
Прочая кредиторская задолженность	45	68
	1 722	446

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

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

Примечание 12. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства

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

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Налог на добычу полезных ископаемых	533	565
Налог на имущество	17	7
Пенсионный налог	5	2
Налог на добавленную стоимость	1	3
	556	577

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Компания является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от продажной стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 13).

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, Компания производила ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 3 509 млн. руб. в год, начиная с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года. Начиная с 1 января 2013 года, ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) составляют 1 209 млн. руб. в год.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 505	3 122
Корректировка доходов/(расходов) по налогу на прибыль за прошлые периоды	(45)	51
Отложенные доходы по налогу на прибыль	874	(670)
	3 334	2 503





Сверка между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль до налога на прибыль	16 756	12 152
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	3 351	2 430
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	28	22
Корректировка доходов /(расходов) по налогу на прибыль за прошлые периоды	(45)	51
	3 334	2 503

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

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

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных			31 декабря 2014
	31 декабря 2015	на прибыли и убытки	на прочий совокупный доход	
Отложенные налоговые обязательства				
Товарно-материальные запасы	(1 605)	(802)	-	(803)
Основные средства	(148)	(29)	-	(119)
Нематериальные активы	(111)	(94)	-	(17)
Отложенные налоговые активы	66	51	(12)	27
Чистое отложенное налоговое обязательство	(1 798)	(874)	(12)	(912)

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных			31 декабря 2013
	31 декабря 2014	на прибыли и убытки	на прочий совокупный доход	
Отложенные налоговые обязательства				
Товарно-материальные запасы	(803)	655	-	(1 458)
Основные средства	(119)	44	-	(163)
Нематериальные активы	(17)	(14)	-	(3)
Отложенные налоговые активы	27	(15)	(10)	51
Чистое отложенное налоговое обязательство	(912)	670	(10)	(1 573)





Примечание 13. Выручка от продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	31 141	26 194
Продажи на внутреннем рынке	4 471	4 185
Прочая выручка:		
Прочее	195	30
	35 807	30 409

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 76 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившихся 31 декабря 2014 года – 1 027 млн. руб.). С 1 августа 2014 года Компания стала работать по единой генеральной лицензии по экспорту, т.е. обязательство по уплате экспортной пошлины взяло на себя ПАО «АК «АЛРОСА».

Примечание 14. Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Услуги по добыче	15 177	11 647
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	4 847	3 547
Амортизация	12	22
Прочие налоги и платежи	24	85
Прочее	456	2
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(5 499)	1 529
	15 017	16 832

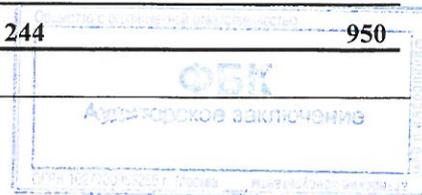
Примечание 15. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Заработная плата и прочие выплаты работникам	134	118
Услуги и прочие административные расходы	56	63
Амортизация	8	14
(Списание)/начисление резерва по сомнительным долгам	(2)	2
	196	197

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 23 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившихся 31 декабря 2014 года – 27 млн. руб.).

Примечание 16. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Вознаграждения по договорам комиссии:		
ПАО «АК «АЛРОСА»	2 124	885
ФГУП ВО «Алмазювелирэкспорт»	36	44
	2 160	929
Прочее	84	21
	2 244	950





Примечание 17. Прочие операционные доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Прочие операционные доходы:		
Сдача имущества в аренду	157	5
Прочие	84	5
Прочие операционные расходы:		
Расходы на благотворительность	306	302
Затраты на геологоразведку	129	72
Амортизация	97	2
Прочее	78	18
	369	384

Примечание 18. Финансовые расходы

Финансовые расходы Компании представляют собой курсовые разницы.

	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Финансовые доходы/(расходы):		
Курсовые разницы	(8)	1 323
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(8)	(8)
	(16)	1 315

Примечание 19. Условные обязательства и прочие риски

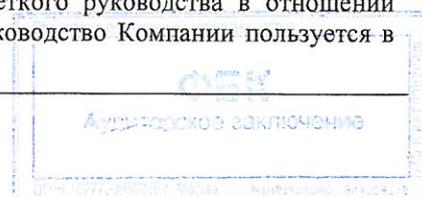
(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. Эти события, включая текущие и возможные международные санкции против Российской Федерации и ряда физических и юридических лиц и связанная с этим неопределенность и волатильность финансовых рынков, могут оказать существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение, которое сложно оценить. Будущая экономическая ситуация может отличаться от ожиданий руководства. Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Компании в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

(б) Налогообложение

Российское налоговое законодательство, действующее на отчетную дату и применимое к деятельности Компании, допускает различные толкования применимости в отношении операций и деятельности Компании. Вследствие этого интерпретация руководством Компании положений налогового законодательства и утвержденная в Компании 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 Компании пользуется в





этих случаях собственной интерпретацией налогового законодательства таким образом, чтобы по возможности снизить налоговую нагрузку на Компанию. Несмотря на то, что в настоящее время руководство Компании считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Компания 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 Компании, однако допускает, что она может быть существенной.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года Компания 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 Компании не может достоверно оценить величину возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах она может быть существенной. Руководство Компании считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем, по состоянию на 31 декабря 2015 и на 31 декабря 2014 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(с) Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

(d) Страхование

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

(е) Обязательства по операционной аренде

В таблице представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

В тысячах рублей	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Не позднее 1 года	9	7
От 1 года до 5 лет	39	28
После 5 лет	3	16
Итого обязательства по операционной аренде	51	51

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Компания не имеет сколь бы то ни было значимых обязательств по рекультивации, восстановлению и защите окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в финансовой отчетности на 31 декабря 2015 года.

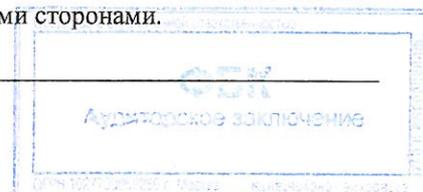
(g) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

Компания на 31 декабря 2015 г. не имеет контрактных обязательств по капитальным вложениям перед ПАО «АК «АЛРОСА» (на 31 декабря 2014 года – 1 662 млн. руб.).

Примечание 20. Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в пересмотренном 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 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года 87,49 процентов акций Компании принадлежат ПАО «АК «Алроса». По состоянию на 31 декабря 2012 года основными акционерами ПАО «АК «Алроса» являлись Правительства Российской Федерации (50,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (32,0 процента акций). 28 октября 2013 года ПАО «АК «Алроса» разместила на международном рынке капитала обыкновенные акции в количестве 1 181 332 741 штук, в результате сделки были проданы по 515 547 593 акций ПАО «АК «Алроса» от Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и их доли владения сократились до 43,9 и 25,0 процентов соответственно. На 31 декабря 2013 года эти доли владения не изменились.

Остатки по налоговым расчетам Компании раскрыты в примечании 12. Налоговые операции раскрыты в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются продажи алмазов. Цены на алмазную продукцию устанавливаются в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (за исключением займов, выданных данным сторонам) представляет собой:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Торговая дебиторская задолженность	170	-
Прочая дебиторская задолженность	12	1
Авансы поставщикам	4	373
	186	374

Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон представляет собой:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Кредиторская задолженность поставщикам:	1 590	249
<i>в т.ч. по Группе «АЛРОСА»</i>	1 590	249
Авансы полученные	-	118
	1 590	367

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Компании со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

Займов, выданных Компанией сторонам, контролируемым государством, не было по состоянию на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 36 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях, являются краткосрочными и беспроцентными.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Компания проводила следующие операции со сторонами, контролируемые государством:

Продажи	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Группа «АЛРОСА»	3 669	2 184
ОАО «ПО «Кристалл»	705	882
Прочие продажи	1 178	1 470
Итого продажи	5 552	4 536





Прочие закупки	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Группа «АЛРОСА»	9 965	14 596
Прочие	284	302
Итого прочие закупки	10 249	14 898

Вознаграждение высшего руководства

Совет директоров Компании состоит из 9 человек, включая одного представителя администрации Нюрбинского района Республики Саха (Якутия), семи представителей ПАО «АК «Алроса», а также генерального директора Компании. Члены Совета директоров Компании имеют право на получение вознаграждения за исполнение обязанностей. Генеральный директор Компании в составе Совета директоров не имеет права на получение вознаграждения за участие в Совете директоров Компании и получает вознаграждение за исполнение обязанностей генерального директора Компании.

Руководство Компании состоит из 6 человек, один из которых является также членом Совета директоров. Члены Руководства Компании имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Руководства Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров.

В соответствии с российским законодательством Компания 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.

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 80 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: 79 млн. руб.).

Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2015 года составила 15 617 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 7 782 тыс. руб.). Расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в связи с действием плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании, составили (8 692) тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (год, закончившийся 31 декабря 2014 года: доходы в сумме 24 961 тыс. руб.).



Всего пронумеровано и сброшюровано 32

(ТРИДУНАТ) листа

Президент ООО «ФБК»

Шапигузов С.И.

Руководитель аудиторской проверки

Суслов А.Ю.

