

АК «АЛРОСА»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2002 ГОДА**

**СОДЕРЖАНИЕ**

	Стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный баланс	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменении собственных средств акционеров	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-35

АДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров закрытого акционерного общества АК "АЛРОСА"

1. Нами проведен аудит прилагаемого консолидированного баланса закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» (в дальнейшем – «Компания») и дочерних обществ (в дальнейшем – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2002 года и соответствующих консолидированных Отчета о прибылях и убытках, Отчета о движении денежных средств и Отчета о изменении собственных средств акционеров за указанный отчетный период. Ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в том, чтобы высказать мнение по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита.
2. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством Группы, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение по данной отчетности.
3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2002 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.





Консолидированный баланс

	Примечания	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Активы			
Внеоборотные активы			
Денежные средства на специальном счете	4	194	394
Инвестиции по методу долевого участия	3	784	489
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3	1 544	2 399
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	1 682	1 873
Основные средства	5	96 440	84 072
Итого внеоборотные активы		100 644	89 227
Оборотные активы			
Денежные средства на специальном счете	4	214	-
Товарно-материальные запасы	6	13 639	13 582
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	8 734	9 664
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		383	-
Денежные средства и их эквиваленты	4	2 997	1 721
Итого оборотные активы		25 967	24 967
Всего активы		126 611	114 194
Собственный капитал			
Уставный капитал	8	11 491	11 491
Нераспределенная прибыль		44 157	42 304
Итого собственный капитал		55 648	53 795
Грант	9	11 560	12 798
Доля меньшинства		2 974	2 563
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	10	15 903	7 651
Резерв по обязательству на восстановление	11	2 743	3 047
Резерв по пенсионным обязательствам	12	1 268	554
Отложенные налоговые обязательства	14	4 186	2 562
Итого долгосрочные обязательства		24 100	13 814
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочной задолженности	15	19 970	19 295
Торговые и прочие кредиторы	13	8 912	6 868
Налоги к уплате	14	3 321	4 812
Дивиденды к уплате		126	249
Итого текущие обязательства		32 329	31 224
Итого обязательства		56 429	45 038
Всего собственный капитал, Грант, доля меньшинства и обязательства		126 611	114 194

Подписано следующими руководителями предприятия:



Андреев

Ляшенко

О.А. Ляшенко
Главный бухгалтер

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

См. Аудиторское заключение на стр. 3



Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Выручка от реализации	16	59 119	67 048
Себестоимость реализованной продукции	17	(26 646)	(25 567)
Валовая прибыль		32 473	41 481
Общие и административные расходы	18	(3 101)	(2 519)
Прочие операционные доходы	19	1 628	1 473
Прочие операционные расходы	20	(21 837)	(26 347)
Прибыль от основной деятельности		9 163	14 088
Чистые финансовые расходы	21	(5 457)	(4 263)
Прибыль от зависимых компаний	3	497	289
Чистая прибыль по денежной позиции		3 702	3 792
Убыток от курсовых разниц		(813)	(856)
Прибыль до налога на прибыль		7 092	13 050
Налог на прибыль	14	(4 274)	(1 804)
Прибыль после вычета налога на прибыль		2 818	11 246
Доля меньшинства		(327)	(293)
Чистая прибыль		2 491	10 953



Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Чистый приток денежных средств от основной деятельности	22	11 259	10 520
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных фондов		(16 352)	(12 200)
Финансовые вложения		(392)	(23)
Доходы от продажи инвестиций		-	433
Полученные проценты		147	114
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		385	306
Чистые средства, затраченные в ходе инвестиционной деятельности		(16 212)	(11 370)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(49 558)	(35 213)
Получение кредитов и займов		61 685	40 914
Проценты уплаченные		(4 783)	(3 867)
Перечисления на специальный счет		(14)	(30)
Дивиденды уплаченные		(761)	(266)
Чистые денежные средства, полученные по финансовой деятельности		6 569	1 538
Влияние инфляции на денежные средства и их эквиваленты		(340)	(264)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 276	424
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 721	1 297
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		2 997	1 721

Существенные неденежные операции изложены в примечании 26.



Консолидированный отчет об изменении собственных средств акционеров

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2000 г.	11 491	31 846	43 337
Дивиденды (примечание 8)	-	(495)	(495)
Чистая прибыль за 2001 г.	-	10 953	10 953
Остаток на 31 декабря 2001 г.	11 491	42 304	53 795
Остаток на 31 декабря 2001 г.	11 491	42 304	53 795
Дивиденды (примечание 8)	-	(638)	(638)
Чистая прибыль за 2002 г.	-	2 491	2 491
Остаток на 31 декабря 2002 г.	11 491	44 157	55 648



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью АК "АЛРОСА" ("Компания") и ее дочерних предприятий ("Группа") являются поиск месторождений алмазов, а также добыча и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года как закрытое акционерное общество на территории Республики Саха (Якутия) в составе Российской Федерации. Компания имеет производственные мощности в Мирном, Удачном, Нюрбе, Айхале и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири). Штат Компании по состоянию на 31 декабря 2002 г. насчитывал 48 757 человек (31 декабря 2001 г. - 49 069). Деятельность Компании регулируется особыми законодательными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Данное законодательство имеет значительное влияние на основную деятельность Группы. Данное законодательство включает, но не ограничивается Законом Российской Федерации о государственной тайне и требованиями законодательства получать квоты на экспорт от Правительства Российской Федерации (примечание 16).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Компании Группы, зарегистрированные на территории России, 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. 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. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа, предусматривающего оценку статей по первоначальной стоимости, с учетом корректировок по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи и финансовых активов, предназначенных для перепродажи. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, предусматривающего оценку статей по первоначальной стоимости, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и их интерпретациями, изданными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой отчетности (КМСФО).

Поправки и переклассификации, требуемые для приведения российской бухгалтерской отчетности в соответствие с МСФО, включают корректировки, необходимые для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля, исходя из МСФО 29 "*Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики*". МСФО 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, была выражена в денежных единицах, отражающих покупательную способность валюты на последнюю дату отчетного периода. Пересчет числовых данных отчетности был произведен с использованием коэффициентов, полученных на основании индексов потребительских цен Российского Государственного Комитета по статистике, и на основе индексов, полученных из других источников для периода до 1992 года. По мнению руководства, такой подход отражает наиболее обоснованную единицу измерения инфляции в экономике.

Ниже приводятся индексы и соответствующие коэффициенты пересчета, использованные для внесения изменений в консолидированную финансовую отчетность, по отношению к ценам 1988 года (1988=100) за последние пять лет до 31 декабря 2002 года:

Год	Индекс	Коэффициент пересчета
1998	1 216 400	2,24
1999	1 661 481	1,64
2000	1 995 937	1,37
2001	2 371 572	1,15
2002	2 730 154	1,00



АК "АЛРОСА"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.
(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)

Ниже приводятся основные принципы, использованные при пересчете показателей консолидированной финансовой отчетности:

- все суммы, включая сравнительные показатели за предыдущий период, выражены в покупательной способности рубля, действующей на последнюю дату отчетного периода;
- денежные активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2002 г. не пересчитываются, так как они уже выражены в покупательной способности рубля, действующей на последнюю дату составления бухгалтерского баланса;
- неденежные активы и обязательства и элементы акционерного капитала пересчитываются с применением коэффициента, соответствующего периоду возникновения указанных активов, обязательств или элементов акционерного капитала;
- все статьи консолидированного отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств пересчитываются с использованием среднего коэффициента пересчета за соответствующий период между приблизительной датой операции и датой балансового отчета;
- влияние инфляции на чистые денежные активы или пассивы Группы отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках как чистая прибыль или убыток по денежной позиции.

При составлении данной консолидированной финансовой отчетности Группа применила МСФО 39 "*Финансовые инструменты: признание и оценка*", который вступил в силу в отношении учетных периодов после 1 января 2001 года. Основное влияние применения МСФО 39 раскрыто в консолидированной финансовой отчетности за прошлый год.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства составления оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и пассивов, представление условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также операционных доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с возможностью реализации запасов, инвестиций, резервами под сомнительные долги, отложенными налогами, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, расходами по пенсионному обеспечению и оценкой резерва по обязательствам на восстановление. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Некоторые суммы в сравнительной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2001 года, были переклассифицированы для соответствия с форматом представления данных за отчетный год.

Структура консолидированного отчета о прибылях и убытках была изменена для представления информации о деятельности Группы для удобства пользователей отчетности и для большего соответствия МСФО 1 "*Представление Финансовой Отчетности*" в части классификации расходов по их функции. Изменение включает добавление дополнительной строки "валовая прибыль" и включение статей "роялти", "налоги и платежи, помимо налога на прибыль" и "социальные расходы" в состав статьи "прочие операционные расходы".

При подготовке данной финансовой отчетности руководство пересмотрело бухгалтерскую трактовку в отношении расходов, понесенных в 2001 году, которые были раскрыты как чрезвычайные в консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2001 года. Данные расходы были переклассифицированы и отражены как часть прочих операционных расходов, для лучшего представления природы данных расходов исходя из общепринятой в мире практики применения МСФО.

(b) Принципы консолидации

Группа состоит из материнской Компании и дочерних предприятий. Все значительные операции между существенными предприятиями Группы устранены из отчетности. Учетная политика дочерних и зависимых предприятий соответствует учетной политике, принятой материнской компанией.



АК "АЛРОСА"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.

(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)

Дочернее предприятие - это юридическое лицо, в котором Компания имеет более 50% голосующих акций или иным способом осуществляет контроль над текущей деятельностью этого предприятия.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с момента перехода контроля к предприятиям Группы и перестает производиться с момента утраты этого влияния.

По дочерним предприятиям, в которых доля собственности составляет менее 100%, доля меньшинства оценивается как предшествующая приобретению учетная стоимость доли меньшинства в дочернем предприятии на дату приобретения, скорректированная на последующие выплаты дивидендов, прибыли и убытки.

Зависимые компании, которые считаются существенными для целей отчетности Группы, - предприятия, на управление которыми Компания оказывает значительное, но не преобладающее влияние, - учитываются по методу долевого участия. Значительное влияние обычно осуществляется через владение, прямое или косвенное, 20-50% голосующих акций предприятия.

Консолидация по методу участия прекращается, когда текущая стоимость инвестиций в зависимую компанию становится равной нулю, при условии, что у Компании не возникло обязательство или не выдано гарантий в пользу зависимой компании.

(с) Грант

Производственные активы, полученные от Республики Саха (Якутия) в 1993 году в рамках соглашения аренды минеральных ресурсов о "передаче права пользования и эксплуатации земли, алмазных месторождений, основных производственных и непроизводственных объектов" были отражены по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом инфляции, согласно МСФО 20 "*Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи*". При этом по кредиту соответствующего балансового счета показана сумма Гранта. Грант амортизируется в соответствии с уменьшением стоимости соответствующих активов, амортизация относится на увеличение прибыли отчетного года (см. примечание 9).

Объекты социальной сферы, полученные в соответствии с вышеупомянутым соглашением аренды минеральных ресурсов, не были включены в консолидированную финансовую отчетность, так как большая часть данных объектов уже была или будет передана безвозмездно местной администрации.

(d) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождений полезных ископаемых и на строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации. Расходы, связанные с геофизическим анализом, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждена экономическая целесообразность проекта.

На каждую отчетную дату руководство оценивает факторы, приводящие к обесценению основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из чистой продажной цены основного средства и его полезной стоимости. Учетная стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) текущего периода. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих периодах, восстанавливается.

Амортизация

Амортизация начисляется с даты начала эксплуатации конкретных месторождений полезных ископаемых.

Амортизация зданий, сооружений и недвижимого оборудования, используемых при добыче полезных ископаемых, начисляется исходя из объема производства, рассчитанного на основе срока полезного использования каждого месторождения.

Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются прямым методом в течение срока полезного использования.



Нормы начисления амортизации следующие:

	Активы, используемые в извлечении полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	8-50 лет
Сооружения и недвижимое оборудование	Объем производства	7-50 лет
Машины и оборудование (движимое)	4-13 лет	4-13 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

Выбытие, списание и ликвидация

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, исключаются из баланса вместе с соответствующим накопленным износом (если таковой имеется). Прибыль или убыток от ликвидации или списания включены в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и ремонту признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они понесены.

Объекты местной инфраструктуры

Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой после 1 января 1993 года (дата приватизации), учтены по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом инфляции, и амортизируются согласно нормам амортизации, приведенным выше.

(е) Резервы

Резервы отражаются, когда Группа имеет прямое юридическое или конструктивное обязательство в результате происшедших событий и есть вероятность того, что погашение этого обязательства потребует определенных затрат в будущем, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются ежегодно и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Группе с учетом экономической ситуации в Российской Федерации на дату составления каждого балансового отчета.

Изменения в резервах с течением времени относятся на финансовые статьи в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год. Прочие изменения резервов, связанные с изменением в ставках дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива в части, относящейся к будущим периодам. Сумма, относящаяся к отчетному, либо к прошлым периодам, отражается в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором произошли изменения в оценках.

Резерв по обязательству на восстановление определяется на основе соглашения об аренде минеральных ресурсов (см. примечание 9). В соответствии с этим соглашением, Компания обязуется возратить в 2017 году основные средства, переданные ей Республикой Саха (Якутия), либо погасить обязательство в денежной форме. Резерв по обязательству на восстановление отражается в балансе в корреспонденции с основными средствами в соответствии с МСФО 16 "Основные средства" (измененный в 1998 г.). Часть, отраженная в составе основных средств, амортизируется в течение срока полезного использования соответствующих основных средств.



(f) Товарно-материальные запасы

Запасы алмазов, добытой руды и концентрата, материалов, используемых при добыче и строительстве, потребительских товаров отражены в отчетности по наименьшей из средневзвешенной стоимости или чистой стоимости реализации.

Запасы добытой руды и концентрата оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и концентрата, оставшихся на конец периода. Материально-производственные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и концентрата, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, а также затраты по доведению материально-производственных 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.

(g) Инвестиции

С 1 января 2001 г. Группа начала применять МСФО 39 и в соответствии с ним разделила свои инвестиции на следующие виды: предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, которые приобретаются, в основном, для получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как предназначенные для торговли и включаются в состав оборотных активов. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые руководство компаний Группы намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в состав внеоборотных активов. В течение года Группа не имела инвестиций, предназначенных для торговли, и инвестиций с фиксированным сроком погашения. Инвестиции, которые предполагается оставить в распоряжении Группы в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения процентных ставок, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства компаний Группы не имеется явного намерения продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа не требуется для целей пополнения оборотного капитала. В противном случае инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство компаний Группы относит инвестиции к определенному виду в момент их приобретения и регулярно пересматривает их классификацию.

Все операции по покупке и продаже инвестиций признаются на дату расчета, т.е. дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на совершение сделки включаются в стоимость приобретения. Впоследствии инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, тогда как стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, амортизируется методом эффективной ставки процента. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

Поскольку по большинству инвестиций Группы не представляется возможным произвести оценку справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности, то по таким финансовым вложениям не производится оценка их справедливой стоимости.

Финансовые вложения, по которым не производится оценка справедливой стоимости и которые имеют фиксированный срок погашения, отражены по амортизированной стоимости, рассчитанной исходя из эффективной ставки процента, за вычетом обесценения. Финансовые вложения с отсутствием фиксированного срока погашения отражены по фактическим затратам, за вычетом обесценения.



Не обращающиеся на рынке имеющиеся в наличии для продажи инвестиции в акционерный капитал, пересматриваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату, и когда происходят события или изменения обстоятельства, свидетельствующие о том, что учетная стоимость данных инвестиций может быть меньше возмещаемой стоимости. Во время проведения такого анализа возмещаемая стоимость оценивается исходя из чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков. Применяемая ставка дисконтирования основана на Групповой средневзвешенной стоимости капитала, с соответствующей корректировкой на риск, связанный с оцениваемой инвестицией. В том случае, если уровень информации, имеющийся в наличии, не позволяет рассчитать чистую приведенную стоимость будущих денежных потоков, руководство Группы применяет другие подходы для оценки наличия обесценения и определения вероятной величины данного обесценения, если таковое имеется.

(h) Структура денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках со сроком погашения на момент признания менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены риску невыполнения обязательств.

(i) Отложенные налоги

Отложенные налоги рассчитываются по официальным ставкам, действующим на отчетную дату, с использованием балансового метода учета обязательств по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и пассивов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Основные временные разницы возникают в отношении инфляционной разницы, возникающей в результате применения МСФО 29 "*Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции*", амортизации основных средств, а также резервов и расходов, которые относятся на финансовые результаты до того, как они признаются для целей налогообложения.

Обязательства по отложенному налогообложению отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние компании, за исключением тех случаев, когда материнская компания имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогообложению, относящиеся к временным разницам, неиспользованным льготам по убыткам от хозяйственной деятельности прошлых лет и другим налоговым льготам отражаются только в тех случаях, когда представляется вероятным, что в будущем будет иметь место налогооблагаемая прибыль, на которую они могут быть отнесены.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению сальдируются, когда Группа имеет юридически обоснованное право сальдировать активы и обязательства по текущим налогам; когда остатки по отложенным налогам относятся к одному государственному органу (т.е. федеральному или республиканскому) и когда они относятся к одному и тому же субъекту налогообложения.

(j) Операции, выраженные в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, первоначально учитываются в валюте составления отчетности путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса этой иностранной валюты к валюте составления отчетности на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются по курсу на дату окончания отчетного периода. Неденежные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, учитываются по курсу на дату совершения операции, а неденежные статьи, отражаемые по справедливой стоимости, учитываются по курсу на дату определения их стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при денежных расчетах или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет прибылей и убытков за период, в котором они возникли.



(к) Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения, дебиторскую задолженность, заемные средства, а также кредиторскую задолженность поставщиков и подрядчиков и первоначально отражаются по стоимости приобретения на дату, когда Группа становится одной из сторон договора. Финансовые активы снимаются с учета частично или полностью только тогда, когда права на отдельные выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены, погашены или срок их действия истек. Финансовые обязательства снимаются с учета только в случае, если обязательство, определенное в соответствующем договоре было выполнено, отменено, либо срок его действия истек.

Переоценка финансовых активов по их справедливой стоимости осуществляется на каждую дату составления отчетности. Исключение составляют случаи, когда финансовые активы представляют собой предоставленные Группой кредиты или дебиторскую задолженность. В этом случае, если финансовые активы имеют фиксированный срок погашения, их стоимость определяется по амортизированной стоимости, в противном случае - по фактическим затратам.

Переоценка финансовых обязательств с фиксированным сроком погашения осуществляется на каждую дату составления отчетности по амортизированной стоимости.

На каждую отчетную дату производится переоценка, соответственно, справедливой стоимости, амортизированной стоимости или фактических затрат на приобретение финансового актива или обязательства, исходя из чистой приведенной стоимости суммы к получению или уплате на определенную дату расчета. При этом применяется конкретная ставка дисконтирования, признанная уместной для Группы с учетом экономической ситуации в Российской Федерации.

(л) Признание выручки

Выручка от реализации продукции отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Группы и произошел переход риска владения к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС, таможенных пошлин и внутригрупповой выручки.

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

Доходы по процентам отражаются пропорционально сроку до реализации активов с учетом эффективной доходности актива.

Доходы по дивидендам отражаются в момент утверждения права акционера на получение дивидендов.

(м) Измерение торговой и прочей дебиторской задолженности

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по первоначальной договорной стоимости с учетом НДС. На основе анализа ожидаемых будущих потоков денежных средств в отношении сомнительной дебиторской задолженности данная задолженность уменьшается до возмещаемой суммы путем отражения резерва по сомнительным долгам. Безнадежная задолженность списывается при ее выявлении.

(п) Налоги на добавленную стоимость

В консолидированном балансовом отчете и в отчете о движении денежных средств денежные обороты и остатки отражаются с учетом налога на добавленную стоимость ("НДС"), который применим в соответствии с законодательством юрисдикции, под действием которой произошла операция.



(o) Пенсионные обязательства

Группа реализует пенсионный план с установленными выплатами работникам. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в статью «себестоимость реализованной продукции» консолидированного отчета о прибылях и убытках. Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплата 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 до погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные доходы и расходы признаются в течение среднего оставшегося периода работы сотрудников.

Группа контролирует НПФ «Алмазная Осень», который занимается реализацией пенсионного плана с установленными выплатами. Активы НПФ «Алмазная Осень» в основном представлены векселями и другой задолженностью Компании. Участие НПФ «Алмазная Осень» в Группе означает, что большая часть его активов не является активами пенсионного плана и подлежит исключению в консолидированной отчетности Группы.

Обычно компания самостоятельно осуществляет выплаты в Государственный пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные выплаты в государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, списываются на затраты в момент их осуществления и включаются в статью «Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам» в составе себестоимости реализованной продукции.

(p) Социальные обязательства

Затраты по содержанию жилищного фонда, определяемые в соответствии с договорами с местными администрациями, относятся на затраты, либо капитализируются в соответствии с положениями соответствующих договоров.

Добровольные выплаты в счет финансирования и поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются по мере произведения расходов.

(q) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. При невозможности установить справедливую стоимость активов полученных или подлежащих получению с достаточной степенью достоверности, справедливая стоимость активов полученных определяется исходя из справедливой стоимости активов переданных или подлежащих передаче.

Неденежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в прилагаемом отчете о движении денежных средств.

(r) Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал.

(s) Сегментная отчетность

Операционный сегмент производит и продает продукцию и услуги, риски и доходность по которым отличаются от продукции и услуг других операционных сегментов. Географический сегмент производит и продает продукцию и услуги в определенной экономической среде, имеющей риски и доходность отличные от сегментов, действующих в другой экономической среде.

**АК "АЛРОСА"**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.
(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)

3. СТРУКТУРА ГРУППЫ

Значительные консолидируемые дочерние и зависимые общества Компании:

Название	Страна учреждения	Доля собственности ⁽²⁾
Дочерние компании		
ЗАО "Иреляхнефть"	Российская Федерация	100
Пенсионный фонд "Алмазная Осень"	Российская Федерация	97
ОАО "Виллюйгэстрой"	Российская Федерация	90
ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	Российская Федерация	88
МАК-Банк	Российская Федерация	82
ОАО "Севералмаз"	Российская Федерация	72
ОАО "Виллюйская ГЭС-3"	Российская Федерация	66
ОАО "АЛРОСА-Газ"	Российская Федерация	53
Зависимые компании		
Горнодобывающая компания "Катока Майнинг Кампани Лтд." ⁽¹⁾		
	Ангола	33

(1) "Катока Майнинг Кампани Лтд." - алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. Инвестиции в эту зависимую компанию были учтены Группой по методу долевого участия. В отчетности Группы была отражена прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2002 г., в размере 497 млн. руб. (прибыль за соответствующий период 2001 г. - 289 млн. руб.). Доля Группы в активах, включенных в настоящую финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2002 г. и 31 декабря 2001 г., составляет 784 млн. руб. и 489 млн. руб. соответственно. Торговая и прочая дебиторская задолженность включает задолженность "Катока Майнинг Кампани Лтд." по дивидендам на 31 декабря 2002 г. и 31 декабря 2001 г. в сумме 2 млн. руб. и 213 млн. руб. соответственно (см. примечания 7 и 25).

(2) Доля собственности определяется на основе учредительных документов дочерних и зависимых компаний и соответствует доле голосующих акций.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Финансовые вложения, для которых невозможно установить справедливую стоимость (за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 1 338 млн. руб. и 795 млн. руб. на 31 декабря 2002 г. и 31 декабря 2001г. соответственно)	1 544	2 078
Финансовые вложения, котирующиеся на рынке	-	321
	1 544	2 399

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ**Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2002 года остаток по статье денежных средств и их эквивалентов в основном представляет собой денежные средства на расчетных счетах Группы со средневзвешенной ставкой процента приблизительно равной нулю (31 декабря 2001 года: нуль).

Денежные средства на специальных счетах

Долгосрочная часть денежных средств на специальных счетах в сумме 82 млн. руб. и 303 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 г. и 31 декабря 2001 г., соответственно, представляет собой наличные средства, размещенные на депозитных счетах в банках «Чейз Мэнхэтен Бэнк» и «Внешторгбанк».

**АК "АЛРОСА"****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.****(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)**

Кроме того, денежные средства на сумму 112 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 г. (31 декабря 2001 г. - 91 млн. руб.) являются обязательными резервами МАК-Банка, консолидируемого дочернего предприятия Группы, на специальных счетах Центрального Банка Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы.

Краткосрочная часть денежных средств на специальных счетах в сумме 214 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 г. представляет собой наличные средства, депонированные на счетах в «Бэнк оф Нью Йорк». В соответствии с существующим кредитным соглашением с банком Группа должна поддерживать остаток по данным счетам в сумме следующей плановой выплаты основной суммы долга и процентов по нему.

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах на 31 декабря 2002 года и 31 декабря 2001 года приблизительно равна нулю.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Стоимость							
на 31 декабря 2001 г.	34 721	28 739	21 473	14 268	27 396	608	127 205
Поступление через приобретение дочерних обществ	24	5	10	-	7	3	49
Поступление	783	106	1 348	1 327	16 399	153	20 116
Передача	3 527	3 024	1 737	4	(8 307)	15	-
Выбытие	(684)	(431)	(432)	(882)	(1 457)	(116)	(4 002)
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление (см. прим. 11)	(414)	(150)	(28)	(5)	-	(2)	(599)
Стоимость							
на 31 декабря 2002 г.	37 957	31 293	24 108	14 712	34 038	661	142 769
Накопленная амортизация							
на 31 декабря 2001 г.	(12 557)	(12 649)	(10 012)	(7 796)	-	(119)	(43 133)
Амортизация за год	(882)	(894)	(2 348)	(1 215)	-	(99)	(5 438)
Выбытие	626	422	334	836	-	24	2 242
Накопленная амортизация							
на 31 декабря 2002 г.	(12 813)	(13 121)	(12 026)	(8 175)	-	(194)	(46 329)
Остаточная стоимость							
на 31 декабря 2002 г.	25 144	18 172	12 082	6 537	34 038	467	96 440
Остаточная стоимость							
на 31 декабря 2001 г.	22 164	16 090	11 461	6 472	27 396	489	84 072

Основные средства, полученные в соответствии с соглашением об аренде минеральных ресурсов с Республикой Саха (Якутия), описаны в примечании 9.

В основные средства, указанные выше, входят объекты местной инфраструктуры (жилые дома, гражданские сооружения и др., находящиеся в собственности Группы), введенные в эксплуатацию. Стоимость данных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2002 г. и 31 декабря 2001 г. следующая:

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Первоначальная стоимость	10 155	7 613
Накопленная амортизация	(1 354)	(1 167)
Остаточная стоимость	8 801	6 446



6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Алмазы	2 554	2 796
Руда и концентраты	2 032	1 540
Материалы для добычи и строительства	7 989	8 292
Потребительские товары	1 064	954
	13 639	13 582

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Дебиторская задолженность аффилированных лиц	721	968
Долгосрочный НДС к возмещению	295	608
Предварительно уплаченные налоги	174	137
Выданные займы	125	160
Прочая дебиторская задолженность	367	-
	1 682	1 873
Текущая дебиторская задолженность		
Возмещаемые налоги	1 901	891
Предварительно уплаченные налоги	1 454	611
Дебиторская задолженность покупателей	1 197	2 610
Авансы поставщикам	915	1 414
Дебиторская задолженность аффилированных лиц	891	1 896
Векселя к получению	468	222
Выданные займы	353	321
Предоплата для погашения векселей	273	-
Предварительно уплаченный налог на прибыль	210	755
Прочая дебиторская задолженность	1 072	944
	8 734	9 664

Возмещаемые налоги относятся к уплаченному налогу на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным производственным запасам и подлежат возмещению в счет будущих обязательств по налогу на добавленную стоимость после осуществления оплаты счетов кредиторов за произведенные поставки.

Долгосрочный НДС к возмещению, относящийся к материалам и услугам, использованным на строительство основных средств, будет предъявлен к возмещению в момент ввода в эксплуатацию соответствующего объекта основных средств.

Предварительно уплаченные налоги в основном состоят из дебиторской задолженности Республики Саха (Якутия) перед Компанией, которую предполагается зачесть против платежей роялти (см. примечание 9).

Предоплата для погашения векселей представляет собой дебиторскую задолженность агента, которую Группа намерена погасить путем получения собственных векселей, выкупленных агентом у третьих лиц.



АК "АЛРОСА"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.

(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2002 года представляет собой следующее:

	31 декабря 2002	Влияние инфляции	Проценты по обесцененной дебиторской задолженности	Списанная безнадёжная дебиторская задолженность	Расходы по сомнительным долгам	31 декабря 2001
Долгосрочная дебиторская задолженность						
Дебиторская задолженность аффилированных лиц	160	(28)	-	-	-	188
Долгосрочный НДС к возмещению	278	(24)	(58)	-	155	205
Предварительно уплаченные налоги	88	(11)	(31)	-	66	64
	526	(63)	(89)	-	221	457
Текущая дебиторская задолженность						
Дебиторская задолженность покупателей	165	(14)	-	(21)	94	106
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	79	(2)	-	-	67	14
Дебиторская задолженность аффилированных лиц	349	(4)	-	-	325	28
Векселя к получению	216	(37)	-	(66)	35	284
Выданные займы	96	(9)	(20)	-	125	-
Прочая дебиторская задолженность	658	(24)	-	(3)	504	181
	1 563	(90)	(20)	(90)	1 150	613

Средняя эффективная ставка процента по категориям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Дебиторская задолженность аффилированных лиц	30%	30%
Выданные займы	19%	24%
Долгосрочный НДС к возмещению	15%	18%
Предварительно уплаченные налоги	18%	22%
Прочая дебиторская задолженность	16%	-

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2002		31 декабря 2001	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма
Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал, представленный обыкновенными акциями номинальной стоимостью 57 455 руб. за акцию	200 000	11 491	200 000	11 491



Распределяемая прибыль текущего периода

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2002 и 2001 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 6 474 млн. руб. и 9 066 млн. руб. соответственно. 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.

Дивиденды

30 июня 2001 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2000 года, в сумме 495 млн. руб. (400 млн. руб. по исторической стоимости). Дивиденды на акцию составили 2 475 руб. (2 000 руб. по исторической стоимости).

29 июня 2002 года собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2001 года, в сумме 638 млн. руб. (600 млн. руб. по исторической стоимости). Дивиденды на акцию составили 3 190 руб. (3 000 руб. по исторической стоимости).

9. ГРАНТ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ПО СОГЛАШЕНИЮ С РЕСПУБЛИКОЙ САХА (ЯКУТИЯ)

19 января 1993 года Компания заключила соглашение по аренде минеральных ресурсов ("соглашение") с Республикой Саха (Якутия) о "передаче права пользования и эксплуатации земли, алмазных месторождений, основных производственных и непроизводственных объектов". Срок действия соглашения - 25 лет. Оно дает право Компании использовать определенные производственные и непроизводственные активы с целью разведки, добычи и разработки алмазных месторождений.

В соответствии с соглашением, его условия могут пересматриваться каждые пять лет. В соглашении также предусмотрено, что Компания обязана платить роялти и другие налоги, такие как: за право пользования землей и лесными угодьями, за сброс и захоронение вредных отходов и использование экологически вредных материалов, использование минеральных ресурсов и воды в промышленных целях. Основным предметом пересмотра соглашения является сумма и время выплат роялти и других платежей.

Расходы на выплату роялти за год, закончившийся 31 декабря 2002 года, составили 8 166 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2001 года - 10 504 млн. руб.). Расходы по платежам в экологический фонд за аналогичные периоды - 734 млн. руб. и 983 млн. руб., соответственно.

В соответствии с дополнением к соглашению от 1 марта 2002 года Компания и правительство Республики Саха (Якутия) согласовали на 2002 год сумму выплат по роялти, включая платежи в экологический фонд и налог на добавленную стоимость, в размере 9 667 млн. руб.

В декабре 2002 года Компания и Республика подписали дополнение к соглашению по аренде минеральных ресурсов, в котором установили сумму выплат на 2003 год по роялти, включая платежи в экологический фонд и налог на добавленную стоимость, в размере 10 680 млн. руб. При этом сумма выплат по роялти на 2004-2005 гг. будет определена отдельным дополнением к соглашению.

Возмещаемый налог на добавленную стоимость, относящийся к платежам по роялти и в экологический фонд за год, закончившийся 31 декабря 2002 года, в размере 767 млн. руб. определяется как 16,7 процентов от суммы роялти, включая платежи в экологический фонд, и зависит от доли выручки от реализации алмазов на территории Российской Федерации в общей сумме выручки от реализации алмазов.



Учетная стоимость основных средств, используемых Компанией по соглашению с Республикой Саха (Якутия) и полученных в качестве Гранта следующая:

Основные средства, используемые по соглашению с Республикой Саха (Якутия)	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Остаточная стоимость активов, полученных от Республики Саха (Якутия) в 1993 году	11 560	12 798
Остаточная стоимость собственных активов, переданных впоследствии в состав арендованных	5 142	3 942
Остаточная стоимость на конец периода	16 702	16 740

Согласно соглашению по аренде минеральных ресурсов Группа обязана вернуть определенные производственные активы Республике Саха (Якутия) по истечении срока арендного соглашения. В настоящий момент стороны согласовывают точный механизм определения стоимости и природы активов, которые должны быть возвращены Республике Саха (Якутия) по условиям арендного соглашения.

Руководство Компании рассчитало обязательство на восстановление, основываясь на собственном понимании условий соглашения и в соответствии с МСФО 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы", отразило это обязательство по чистой приведенной стоимости (см. примечания 2 (е) и 11).

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	1 589	1 321
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	9 633	1 642
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	3 903	2 069
	15 125	5 032
Неконвертируемые облигации (см. примечание 15)	6 720	1 957
Векселя	332	432
Прочие	341	1 723
	22 518	9 144
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 15)	(6 615)	(1 493)
	15 903	7 651

Векселя являются ценными бумагами со сроком погашения от 1 года до 10 лет и учитываются по амортизируемой стоимости.

Средняя эффективная ставка процента по состоянию на 31 декабря 2002 года и 31 декабря 2001 года составила:

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	6,8%	6,9%
Деноминированная в долларах США с фиксированной процентной ставкой	10,8%	14,8%
Деноминированная в рублях с фиксированной процентной ставкой	18,1%	20,1%
Неконвертируемые облигации (см. примечание 15)	19,3%	23,3%
Векселя	30,2%	36,0%
Прочие	14,8%	16,0%



По состоянию на 31 декабря 2002 года долгосрочные кредиты имеют следующие сроки погашения:

	1 год	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	902	301	95	47	244	1 589
Деноминированная в долларах США с фиксированной процентной ставкой	3 476	5 306	832	19	-	9 633
Деноминированная в рублях с фиксированной процентной ставкой	671	2 702	-	-	530	3 903
	5 049	8 309	927	66	774	15 125
Неконвертируемые облигации (см. примечание 15)	1 404	1 550	3 766	-	-	6 720
Векселя	162	74	34	2	60	332
Прочие	-	90	-	-	251	341
	6 615	10 023	4 727	68	1 085	22 518

Группа не заключала деривативные контракты в отношении обязательств, выраженных в иностранной валюте, и обязательств подверженных влиянию за счет изменения процентных ставок.

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2002		31 декабря 2001	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками	15 125	15 013	5 032	4 978
Неконвертируемые облигации (см. примечание 15)	6 720	6 274	1 957	2 161
Векселя	332	643	432	642
Прочие	341	263	1 723	1 564

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной на отчетную дату.

На 31 декабря 2002 года долгосрочная задолженность в сумме 7 196 млн. руб. (на 31 декабря 2001 года - 1 755 млн. руб.) была обеспечена активами Компании. Отдельные кредитные договоры не предусматривают залога по конкретным объектам имущества, поэтому учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.

11. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Остаток на 1 января	3 047	3 541
Изменение оценки обязательства на восстановление	(599)	(633)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	295	139
Остаток на 31 декабря	2 743	3 047



Резерв по обязательству на восстановление представляет текущую стоимость будущих обязательств по передаче основных средств Республике Саха (Якутия) (см. примечание 2 (е) и 9) в соответствии с условиями соглашения. Ставка дисконтирования, использованная для расчета чистой приведенной стоимости обязательств по восстановлению, составила 10,5 процентов (на 31 декабря 2001 года – 12,1 процентов). Использование данной ставки дисконтирования было признано обоснованным для Группы в условиях текущей экономической ситуации в России на дату составления финансовой отчетности.

12. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Суммы резерва, отраженные в балансе:

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Текущая стоимость обязательств (недофондированных)	4 391	2 609
Непризнанные актуарные убытки	(3 123)	(2 055)
Чистая стоимость обязательств	1 268	554

Суммы, признанные в отчете о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Стоимость текущих услуг	53	16
Процент по обязательствам	526	336
Чистые актуарные убытки, признанные за отчетный год	337	5
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	916	357

Расходы по пенсионным обязательствам включены в состав себестоимости реализованной продукции в консолидированном отчете о прибылях и убытках и составляют 916 млн. руб. и 357 млн. руб. за год, окончившийся 31 декабря 2002 г. и 31 декабря 2001 г. соответственно.

Изменение чистой стоимости пенсионных обязательств, признанных в балансе:

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Чистые обязательства на начало отчетного периода	554	466
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	916	357
Суммы пенсионных выплат	(202)	(269)
Чистые обязательства на конец отчетного периода	1 268	554

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Ставка дисконтирования (реальная)	4,5%	6,7%
Будущий рост пенсий (реальный)	3%	3%
Средний оставшийся срок работы сотрудников (в годах)	11	11



13. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 885	2 626
Обязательство по оплате отпусков и расходы на проезд для сотрудников	2 500	1 607
Задолженность по заработной плате	1 037	1 014
Задолженность по выплате процентов	526	358
Авансы от покупателей	231	302
Кредиторская задолженность аффилированным лицам	167	246
Прочая кредиторская задолженность	566	715
	8 912	6 868

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

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате включают следующее:

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Задолженность по платежам в Пенсионный фонд	893	664
Налоговые санкции	867	448
Платежи Республике Саха (Якутия) – роялти	335	1 842
Налог на имущество	310	264
Налог на прибыль	298	32
Подоходный налог (с дохода работников)	175	89
НДС	162	485
Налог на добычу полезных ископаемых	108	560
Налог на пользователей автомобильных дорог	93	159
Прочие налоги и отчисления	80	269
Итого налоги к уплате	3 321	4 812

Налоги и платежи за исключением налога на прибыль включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Налог на добычу полезных ископаемых	4 460	6 312
Налоговые санкции	1 128	187
Налог на имущество	946	881
Отчисления в экологический фонд	734	983
Налог на пользователей автомобильных дорог	613	655
Прочие налоги и платежи	196	35
Итого налоги и платежи (исключая налог на прибыль)	8 077	9 053

Согласно изменениям в российском законодательстве, вступившим в силу с 1 января 2002 года, плата за недра и налог на восстановление минерально-сырьевой базы были заменены налогом на добычу полезных ископаемых, ставка по которому составляет 8 процентов от стоимости добытых алмазов.

В результате налоговой проверки, на 31 декабря 2002 года Компания отразила обязательство по налоговым санкциям, относящимся к 1999, 2000 и 2001 годам, на общую сумму 1 195 млн. руб.

Согласно Постановлению Правительства РФ № 1364 от 9 декабря 1999 года, Компания является плательщиком 6,5% таможенной пошлины на экспортируемые алмазы (см. примечание 16).

**АК "АЛРОСА"****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.****(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)**

В течение 2001 года Компания рассчитывала налог на прибыль по ставке 35 процентов. В соответствии с законодательными актами, принятыми в течение года, закончившегося 31 декабря 2001 года, ставка налога на прибыль, уплачиваемого компаниями в Российской Федерации, с 1 января 2002 года установлена в пределах от 20 процентов до 24 процентов в зависимости от решения региональных и местных представительных органов власти, которые могут в сумме установить дополнительную ставку налога на прибыль до 4 процентов сверх ставки, установленной федеральными налоговыми органами. Ставка, использованная для расчета отложенного налога по Группе по состоянию на 31 декабря 2001 года и 31 декабря 2002 года, составила 24 процента, что отражает тот факт, что в основном все региональные и местные органы власти в регионах, где действует Группа, установили максимальную дополнительную ставку налога на прибыль на 2002 год.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 650	4 069
Отложенные расходы по налогу на прибыль - изменение временных разниц	1 624	(1 090)
Эффект уменьшения ставки налога	-	(1 175)
Налог на прибыль	4 274	1 804

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	7 092	13 050
Теоретический налог на прибыль по ставке 24% (2001 год -35%)	1 702	4 568
Льгота по налогу на прибыль	-	(3 652)
Необлагаемый доход	(297)	(615)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	1 146	2 727
Налоговые санкции	287	66
Невременные компоненты прибыли по денежной позиции	1 773	2 643
Инфляция остатка отложенного налога на начало года	(337)	(752)
Переоценка основных средств	-	(2 008)
Эффект увеличения (уменьшения) ставки налога на прибыль	-	(1 173)
Налог на прибыль	4 274	1 804

Невременные компоненты прибыли по денежной позиции представляют собой эффект на теоретический налог на прибыль от пересчета неденежных позиций невременного характера (в основном, собственный капитал и чистые отложенные налоговые обязательства).

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством 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 24% (2001 год: 24%).



	31 декабря 2002	Изменение временных разниц	31 декабря 2001
Отложенные налоговые обязательства			
Основные фонды	4 787	1 799	2 988
Товарно-материальные запасы	821	623	198
Долгосрочные инвестиции	261	133	128
Дебиторская задолженность	-	(215)	215
Векселя	-	(31)	31
Отложенные налоговые активы			
Обязательство по оплате отпусков и расходы на проезд для сотрудников	(847)	(253)	(594)
Списанные геологоразведочные расходы и расходы на НИОКР	(228)	(228)	-
Резерв по сомнительной задолженности	(382)	(382)	-
Резерв по пенсионным обязательствам	(109)	(109)	-
Уценка товарно-материальных запасов	(88)	278	(366)
Прочие вычитаемые временные разницы	(29)	9	(38)
Чистое отложенное налоговое обязательство	4 186	1 624	2 562

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	782	693
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	8 181	9 394
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	978	700
	9 941	10 787
Неконвертируемые облигации	-	576
Векселя	1 513	4 904
Прочая задолженность, деноминированная в долларах США	974	809
Прочие	927	726
	13 355	17 802
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	6 615	1 493
	19 970	19 295

Эффективная ставка процента на отчетную дату по категориям краткосрочной задолженности следующая:

	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	6,4%	10,9%
Деноминированная в долларах США с фиксированной процентной ставкой	11,5%	13,4%
Деноминированная в рублях с фиксированной процентной ставкой	19,4%	23,5%
Неконвертируемые облигации	-	
Векселя	29,3%	38%
Прочая задолженность, деноминированная в долларах США	10,3%	8,4%
Прочие	8,9%	1,0%

**АК "АЛРОСА"****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.****(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)**

Курс доллара США по отношению к российскому рублю на 31 декабря 2002 года составлял 31,78 руб. за один доллар США.

На 31 декабря 2002 года краткосрочная задолженность, описанная выше, в сумме 11 180 млн. руб. (на 31 декабря 2001 года – 7 492 млн. руб.) была обеспечена активами Компании. Отдельные кредитные договоры не предусматривают залога по конкретным объектам имущества, поэтому учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.

Векселя

Вексельная задолженность включает необеспеченные векселя, выраженные в российских рублях, выпущенные Компанией для обеспечения краткосрочного и среднесрочного оборотного капитала. Векселя в основном беспроцентные, со сроками погашения от одного месяца до одного года и отражены по амортизированной стоимости.

Неконвертируемые облигации

	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
Остаток на 31 декабря 2001 года	1 957	576	2 533
Эмиссия (по номинальной стоимости 1 000 руб. за облигацию на общую сумму 5 441 млн. руб.)	5 788	-	5 788
Погашение (по номинальной стоимости 1 000 руб. за облигацию на общую сумму 921 млн. руб.)	(448)	(532)	(980)
Эффект инфляции	(577)	(44)	(621)
Остаток на 31 декабря 2002 года	6 720	-	6 720

16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Выручка от реализации алмазов		
Экспорт (преимущественно одному покупателю)	26 684	36 433
Республика Саха (Якутия)	7 509	5 634
Другие (внутри России)	19 675	18 917
	53 868	60 984
Прочая реализация		
Транспорт	1 409	1 680
Строительство	1 144	1 000
Торговля	1 094	1 030
Социальная инфраструктура	710	761
Геологоразведка	9	345
Прочее	885	1 248
	59 119	67 048

Выручка от реализации алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 1 522 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2002 года (за год, закончившийся 31 декабря 2001 года – 2 134 млн. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2002 млн. долларов США	Год, закончившийся 31 декабря 2001 млн. долларов США
Валютная выручка от реализации алмазов на экспорт, включая экспортную пошлину (в основном одному покупателю)	845	1 067
Реализация алмазов, на внутреннем российском рынке, полученная в рублях (деноминированная в долларах США)	823	680
	1 668	1 747



АК "АЛРОСА"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.

(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)

В соответствии с торговым соглашением с Де Бирс от 3 ноября 1998 года на период с 1 января 2000 года по 31 декабря 2001 года Компания согласилась продать, а Де Бирс согласился приобрести алмазную продукцию Компании не менее чем на 550 миллионов долларов США (включая реализацию по договорам комиссии по поручению Комитета по драгоценным металлам и камням Республики Саха (Якутия)) ежегодно по текущим рыночным ценам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2002 года, продажи Де Бирс осуществлялись в рамках отдельных соглашений по индивидуальным поставкам алмазов. Условные факты в отношении соглашения с Де Бирс на 2002-2006 годы раскрыты в примечании 24 (i).

Согласно существующему федеральному законодательству, Правительство РФ ежегодно определяет размер квоты для экспорта необработанных алмазов. Квота устанавливает максимальное количество алмазов, которое может быть экспортировано в течение конкретного года. Размер, устанавливаемый квотой, является государственной тайной.

В ноябре 2002 года Президент Российской Федерации подписал Указ о либерализации российского рынка алмазной продукции. Правительству РФ было предписано выдавать предприятиям квоты на экспорт необработанных алмазов сразу на несколько лет (до пяти лет). В феврале 2003г. Компании была предоставлена пятилетняя квота на экспорт необработанных алмазов на сумму до 800 млн. долл. в год (в зависимости от текущих мировых цен на алмазы). Размер квоты является государственной тайной.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	10 869	9 489
Амортизация	4 642	4 945
Материалы	4 655	5 421
Топливо и энергия	4 262	4 484
Транспорт	1 027	977
Услуги	795	401
Прочие	505	289
Уценка (восстановление) товарно-материальных запасов	141	(326)
Движение запасов	(250)	(113)
	26 646	25 567

Амортизация основных средств в сумме 796 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2001 года - 315 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 1 804 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2001 года - 1 150 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Компании и включены в состав капитальных затрат.

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Управленческие расходы	1 730	1 752
Расходы по сомнительным долгам	1 371	767
	3 101	2 519



19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Амортизация Гранта (примечание 9)	1 238	1 142
Прочие	390	331
	1 628	1 473

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Роялти (примечание 9)	8 166	10 504
Налоги и платежи помимо налога на прибыль (примечание 14)	8 077	9 053
Социальные расходы	1 758	2 010
Расходы, связанные со сбытом и рекламой	1 207	1 270
Затраты на геологоразведку	1 105	966
Убыток от выбытия основных средств	1 046	2
Убыток от наводнения в г. Ленск	-	2 194
Прочие	478	348
	21 837	26 347

Убыток от наводнения в г. Ленск

В мае 2001 года в результате наводнения в г. Ленск в Республике Саха (Якутия) пострадали товарно-материальные запасы, а также отдельные активы Группы. Расходы Группы по поврежденным товарно-материальным запасам, компенсациям пострадавшим от наводнения, а также ремонту поврежденных активов включены в состав прочих операционных расходов.

Социальные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Содержание местной инфраструктуры	967	853
Расходы на благотворительность	279	723
Образование	121	105
Медицина	108	173
Прочие расходы	283	156
	1 758	2 010



21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	2 329	1 979
Векселя	1 249	2 305
Облигации	875	457
Обязательство на восстановление	294	139
Прочие	501	350
	5 248	5 230
Доходы по процентам	(316)	(226)
Чистое увеличение (уменьшение) резерва под обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	543	(498)
Прочие финансовые доходы	(18)	(243)
	5 457	4 263

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Прибыль до налогообложения	7 092	13 050
Корректировки на:		
Доходы по процентам (примечание 21)	(316)	(226)
Прибыль от зависимых компаний (примечание 3)	(497)	(289)
Расходы по процентам (примечание 21)	5 248	5 230
Чистое увеличение (уменьшение) резерва под обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (примечание 21)	543	(498)
Прочие финансовые доходы (примечание 21)	(18)	(243)
Корректировка на неденежные операции по инвестиционной деятельности (примечание 26)	(2 301)	(5 967)
Корректировка на неденежные операции в финансовой деятельности (примечание 26)	(228)	1 726
Амортизация основных средств (примечание 17)	4 642	4 945
Амортизация Гранта (примечание 19)	(1 238)	(1 142)
Убыток от выбытия основных фондов (примечание 20)	1 046	2
Влияние инфляции на неоперационные остатки	(2 781)	(3 170)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	11 192	13 418
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(57)	(1 347)
Чистое уменьшение остатка торговой и прочей дебиторской задолженности кроме задолженности по дивидендам и предоплаты для погашения собственных векселей	1 127	3 619
Чистое увеличение остатка по торговым и прочим кредиторам кроме задолженности по выплате процентов	2 590	425
Чистое (уменьшение) увеличение остатка по налогам к уплате кроме налога на прибыль	(1 757)	228
Чистое уменьшение задолженности по отложенным арендным платежам - роялти	-	(1 742)
Денежные средства от основной деятельности	13 095	14 601
Уплаченный налог на прибыль	(1 836)	(4 081)
Чистый приток денежных средств от основной деятельности	11 259	10 520



23. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

(a) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью. В компаниях Группы разработаны процедуры обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и оказание услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Подверженность Группы кредитному риску ограничена учетной стоимостью дебиторской задолженности. Другие статьи финансовой отчетности не подвержены кредитному риску. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

(b) Валютный риск

Группа осуществляет экспорт продукции в европейские страны и США и привлекает значительные суммы долгосрочных кредитов в иностранной валюте и поэтому подвержена валютному риску. Обязательства (см. примечание 10 и 15), выраженные в иностранной валюте приводят к возникновению потенциального валютного риска.

Формально Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков связанных с совершаемыми операциями.

(c) Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Процентные ставки по долгосрочным займам в большинстве случаев являются фиксированными. Данная информация раскрыта в примечаниях 10 и 15. Группа не имеет существенных процентных активов.

(d) Риск ликвидности

Управление ликвидными рисками подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Из-за динамичного характера деятельности, Группа стремится поддерживать гибкость в наличии финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к кредитным линиям.

(e) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость обращающихся на рынке инвестиций, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, основана на котировках рыночных цен на отчетную дату.

Учетная стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее 1 года предполагается равной их справедливой стоимости.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(a) Условия хозяйственной деятельности

Хотя за прошедшие несколько лет экономическая ситуация в России улучшилась, экономике по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты в большинстве стран, валютные ограничения, а также сравнительно высокая инфляция.



Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем.

(b) Налоги

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Кроме того, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами и у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате налогов, пеней и штрафных санкций, которые могут оказаться значительными. Налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых и таможенных органов в течение трех лет.

В декабре 2002 года и апреле 2003 года налоговые органы по результатам проверок подали иски против Компании с целью взыскания с нее налоговых санкций в сумме 1 030 млн. руб. Компания собирается оспорить все сумму налоговых санкций, поскольку руководство уверено, что налоги начислялись в соответствии с действующим законодательством. Данная сумма не была признана в финансовой отчетности Компании в качестве дополнительного налогового обязательства. Руководство Компании считает, что финансовый эффект, вызванный данным условным фактом хозяйственной деятельности, не будет существенным для Группы.

(c) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе, не могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2002 года.

Дополнительно к спорам, возникающим в ходе обычной деятельности, на Компанию подан гражданский иск, касающийся технологий, используемых на месторождениях алмазов в районе п. Нюрба. Бэйтман Проджектс Лимитед, южноафриканская компания, и ее голландское дочернее общество Бэйтман Интернешнл Б.В. (совместно, "Бэйтман") - сторонние компании, участвующие в строительстве Нюрбинского горно-обогатительного комбината, подали иск на Компанию, мотивируя свое обвинение тем, что на Нюрбинской фабрике используются технологии, которые нарушают интеллектуальные права собственности данных компаний. Они настаивают на возмещении убытков в размере 43 млн. долл. США и требуют от Стокгольмской арбитражной комиссии выпустить постановление, запрещающее Компании вести дальнейшие работы по строительству Нюрбинской фабрики. Компания намерена активно противодействовать данному иску и руководство оценивает, что разрешение данного иска не повлияет существенным образом на финансовые результаты и финансовые позиции Группы.

(d) Страхование

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

(e) Социальные обязательства

Группа участвует в обязательных и добровольных местных социальных программах. Объектами местной инфраструктуры и результатами социальных программ могут, как правило, пользоваться все местные жители, а не только работники предприятий Группы. Группа решает вопрос передачи части объектов социальной сферы и связанных с социальной сферой программ местной администрации, однако в обозримом будущем Группа будет продолжать финансирование этих социальных программ.

(f) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2002 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 2 823 млн. руб. (на 31 декабря 2001 года - 2 551 млн. руб.).

**(g) 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 возврату активов, полученных в соответствии с соглашением об аренде минеральных ресурсов (см. примечание 9). Однако Группа несет обязательства по восстановлению русла рек и окружающих территорий. Ожидается, что расходы на эти мероприятия не будут существенными для Группы, и затраты относятся на расходы в периоде, в котором они понесены.

(h) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2002 года Группа выступила гарантом по кредитам, выданным в долларах США АКБ "Росбанк" для ООО "Интеррослизинг" в сумме 68 млн. руб. и Национальным Банком Республики Беларусь для АКБ "Росбанк" в сумме 795 млн. руб.

(i) Торговое соглашение с Де Бирс

В соответствии с торговым соглашением с Де Бирс от 17 декабря 2001 года, заключенным на период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2006 года Компания согласилась продать, а Де Бирс согласился приобрести алмазную продукцию Компании не менее чем на 800 миллионов долларов США ежегодной добычи алмазов по текущим рыночным ценам. Для вступления данного соглашения в силу необходимо разрешения Комиссии Европейского Союза. В данное время Компания ведет обсуждение замечаний выдвинутых Комиссией Европейского Союза. По мнению руководства, сложившаяся ситуация не сможет существенно повлиять на финансовое положение Группы.

Дополнительно, Комиссия Европейского Союза может наложить санкции в размере до 10 процентов от суммы продаж Компании по договорам с Де Бирс, действовавшим в предыдущие периоды, по причине отсутствия уведомления со стороны Компании о заключении данных договоров. По мнению руководства Компании, риск, связанный с тем, что Комиссия Европейского Союза может наложить санкции, является незначительным.

25. ОПЕРАЦИИ С ВЗАИМОСВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Основными акционерами Компании являются Российская Федерация и Республика Саха (Якутия).

В силу того, что в соответствии с МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" правительственные учреждения и агентства в процессе их основной деятельности, а также предприятия, контролируемые государством, не являются связанными сторонами, операции и остатки по расчетам с такими правительственными учреждениями и агентствами, а также предприятиями исключены из данного примечания.

Информация о соглашении с Республикой Саха (Якутия) об аренде минеральных ресурсов отражена в примечаниях 9 и 11.

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета и руководству Компании составили за период, закончившийся 31 декабря 2002 года 69 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2001 года - 67 млн. руб.)

Значительные операции с взаимозависимыми сторонами приведены ниже:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2002	31 декабря 2001
ОАО "Собинбанк" и его аффилированные лица, задолженность, гарантированная полученными займами	848	1 156
ЗАО ПИК «Орел-алмаз», зависимое общество	33	-
Минус: резерв по сомнительным долгам	(160)	(188)
	721	968

**АК "АЛРОСА"****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.****(в миллионах российских рублей выраженных в покупательной способности на 31 декабря 2002 года, кроме указанных отдельно)**

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2002	31 декабря 2001
ОАО "Собинбанк" и его аффилированные лица, задолженность, гарантированная полученными займами	679	538
ОАО "Туймаада – Даймонд"	260	642
ЗАО ПИК "Орел-Алмаз", зависимое общество	105	177
Катока Майнинг Кампани Лтд, зависимое общество (см. примечание 3)	2	213
Прочие	194	326
Минус: резерв по сомнительным долгам	(349)	-
	891	1 896

Займы, предоставленные взаимосвязанными сторонами:

Название банка	Процентная ставка	31 декабря 2002	31 декабря 2001
<i>Деноминированные в долларах США</i>			
ОАО "Собинбанк"	12 процентов	636	847
Комитет по драгоценным металлам и камням (Комдрагмет)			
Республики Саха (Якутия)	3-10 процентов	564	659
<i>Деноминированные в российских рублях</i>			
ОАО "Собинбанк"	15-25 процентов	1 341	2 018
		2 541	3 524

Доля Группы в уставном капитале ОАО «Собинбанк» по состоянию на 31 декабря 2002 года и 31 декабря 2001 года составляла 15%. Руководство Компании имеет представителей в Совете Директоров ОАО «Собинбанк». ОАО «Туймаада-Даймонд» контролируется правительством Республики Саха (Якутия), основным акционером Компании.

26. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2002	Год, закончившийся 31 декабря 2001
Неденежные инвестиционные операции:		
Материалы, использованные в строительстве	(1 349)	(1 498)
Неденежные расчеты при приобретении основных фондов	(491)	(3 425)
Прочие	(461)	(1 044)
	(2 301)	(5 967)
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	4 042	9 915
Неденежное погашение задолженности по векселям и кредитам	(4 270)	(8 189)
	(228)	1 726



27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Группа действует в одном отчетном операционном сегменте, которым является производство и реализация алмазов. Группа оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения исходя из анализа прибыльности для Группы в целом. Системы оценки общей рентабельности, действующие в Группе, основываются на результатах Группы, определенных в соответствии с правилами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Эти правила во многом отличны от МСФО.

Анализ выручки по видам деятельности приведен в примечании 16. Выручка от реализации, активы и капитальные затраты по географическому положению покупателя и активов составили:

	Выручка		Всего активы		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		31 декабря 2002		31 декабря 2001	
	31 декабря 2002	31 декабря 2001	31 декабря 2002	31 декабря 2001	31 декабря 2002	31 декабря 2001
Российская Федерация	32 436	30 615	125 344	111 553	20 116	19 308
Западная Европа	21 373	29 580	-	1 062	-	-
Прочие страны	5 310	6 853	273	335	-	-
	59 119	67 048	125 617	112 950	20 116	19 308
Зависимые компании	-	-	784	489	-	-
Нераспределенные активы	-	-	210	755	-	-
Итого	59 119	67 048	126 611	114 194	20 116	19 308

Продажи Де Бирс включены в географический сегмент Западная Европа.

За год, закончившийся 31 декабря 2002 года, у Компании был один покупатель, занимающий 35% в объеме реализации (год, закончившийся 31 декабря 2001 года – 44%).

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы

В мае 2003 года «Alrosa Finance S.A.», 100-процентное дочернее предприятие Группы, разместила еврооблигации на сумму 500 млн. долларов. Дата погашения - 6 мая 2008 года. Купонная ставка составляет 8,125% годовых.

Дивиденды

21 июня 2003 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2002 года, в сумме 700 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 3 500 руб.