

АК «АЛРОСА»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2004 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 акционерного капитала	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-38

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Наблюдательному Совету
закрытого акционерного общества АК «АПРОСА»

1. Нами проведен аудит прилагаемых консолидированного бухгалтерского баланса закрытого акционерного общества АК «АПРОСА» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2004 года, а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о движении денежных средств и изменении акционерного капитала за отчетный год. Ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, представленной на страницах с 4 по 38, несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной отчетности на основе проведенного аудита.
2. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим 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 о данной отчетности.
3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2004 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Pricewaterhouse Coopers.

Москва, Российская Федерация
8 июля 2005 года



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный баланс

	Примечания	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Активы			
Внеоборотные активы			
Денежные средства на специальном счете	4	252	340
Инвестиции в зависимые компании	3	1 083	900
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3	518	1 187
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	3 973	2 339
Основные средства	5	113 898	104 443
Итого внеоборотные активы		119 724	109 209
Оборотные активы			
Денежные средства на специальном счете	4	184	-
Товарно-материальные запасы	6	19 537	15 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	8 755	7 235
Предварительно уплаченный налог на прибыль		9	277
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		269	505
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 877	3 347
Итого оборотные активы		30 631	27 160
Всего активы		150 355	136 369
Акционерный капитал			
Уставный капитал	8	11 491	11 491
Выкупленные собственные акции	8	(72)	-
Нераспределенная прибыль		60 652	49 813
Итого акционерный капитал		72 071	61 304
Грант	9	9 363	10 498
Доля меньшинства		2 958	3 035
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	31 410	24 684
Резерв по обязательству на восстановление	12	6 492	5 394
Резерв по пенсионным обязательствам	13	1 462	1 963
Прочие резервы	15	1 095	1 215
Отложенные налоговые обязательства	16	3 866	2 466
Итого долгосрочные обязательства		44 325	35 722
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	10 032	13 883
Торговые и прочие кредиторы	14	8 568	9 122
Налоги к уплате	16	2 982	2 758
Дивиденды к уплате		56	47
Итого текущие обязательства		21 638	25 810
Итого обязательства		65 963	61 532
Всего собственный капитал, грант, доля меньшинства и обязательства		150 355	136 369

Подписано следующими руководителями:



А.О. Ничипорук
Президент, Председатель Правления

8 июля 2005 года

В.Н. Копытова

В.Н. Копытова
Заместитель Главного бухгалтера



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2004 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Выручка от реализации	17	77 949	60 004
Себестоимость реализованной продукции	18	(36 163)	(29 818)
Роялти	9	(8 665)	(9 096)
Валовая прибыль		33 121	21 090
Общие и административные расходы	19	(3 447)	(2 881)
Коммерческие расходы	20	(1 164)	(1 199)
Прочие операционные доходы	21	2 852	2 238
Прочие операционные расходы	22	(9 233)	(9 095)
Прибыль от основной деятельности		22 129	10 153
Финансовые доходы	23	2 072	2 535
Финансовые расходы	24	(4 804)	(4 728)
Чистая прибыль от зависимых компаний	3	499	400
Прибыль до налога на прибыль		19 896	8 360
Налог на прибыль	16	(6 933)	(1 718)
Прибыль после вычета налога на прибыль		12 963	6 642
Доля меньшинства		(845)	(286)
Чистая прибыль		12 118	6 356

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2004 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности	25	15 403	9 997
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(15 270)	(11 919)
Поступления от продажи основных средств		212	815
Приобретение инвестиций		(127)	(191)
Поступления от продажи инвестиций		34	238
Полученные проценты		289	348
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		202	392
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(14 660)	(10 317)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(73 472)	(56 373)
Получение кредитов и займов		76 858	61 853
Проценты уплаченные		(4 161)	(4 100)
(Перечисление) возврат денежных средств со специальных счетов		(96)	68
Приобретение собственных акций		(151)	-
Дивиденды уплаченные		(1 191)	(778)
Чистая сумма денежных средств, (использованных) полученных в финансовой деятельности		(2 213)	670
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 470)	350
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 347	2 997
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 877	3 347

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 29.



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменении акционерного капитала

	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2002 года	200 000	11 491	-	44 157	55 648
Дивиденды (примечание 8)		-	-	(700)	(700)
Чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2003 года		-	-	6 356	6 356
Остаток на 31 декабря 2003 года	200 000	11 491	-	49 813	61 304
Дивиденды (примечание 8)		-	-	(1 200)	(1 200)
Выкупленные собственные акции (примечание 8)	(1 261)	-	(72)	(79)	(151)
Чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2004 года		-	-	12 118	12 118
Остаток на 31 декабря 2004 года	198 739	11 491	(72)	60 652	72 071



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. Группа имеет производственные мощности в Мирном, Удачном, Нюрбе, Айхале и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири). Штат Группы по состоянию на 31 декабря 2004 года насчитывал 49 390 человек (на 31 декабря 2003 года – 46 998 человек). 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 (см. примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2004 года основными акционерами Компании являются: Российская Федерация (37 процентов акций) и Республика Саха (Якутия) (32 процента акций). Оставшаяся часть акций принадлежит администрациям районов (улусов) Республики Саха (Якутия) (8 процентов акций) и частным лицам (23 процента акций).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей валюте этих стран. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа, предусматривающего оценку статей по первоначальной стоимости, с учетом корректировок по переоценке инвестиций, имеющих в наличии для продажи и финансовых активов, предназначенных для перепродажи. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

До 1 января 2003 года поправки и переклассификации, вносившиеся в соответствии с МСФО в бухгалтерскую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями российского законодательства, включали пересчет остатков и операций с учетом изменения текущей покупательной способности рубля, исходя из МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» (МСФО 29). МСФО 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, была выражена в денежных единицах, отражающих покупательную способность валюты на дату окончания отчетного периода. Характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, поэтому с 1 января 2003 года Группа не применяет положения МСФО 29. Соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, пересчет показателей отчетности для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля не производился.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с возможностью реализации запасов, инвестиций, созданием резервов по сомнительным долгам, отложенными налогами, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, расходами по пенсионному обеспечению и оценкой резерва по обязательству на восстановление. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Некоторые суммы в сравнительной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, были переклассифицированы для соответствия с форматом представления данных за отчетный год. За год, закончившийся 31 декабря 2003 года, прочие операционные расходы были уменьшены на 1 199 млн. руб. в



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

результате представления коммерческих расходов как отдельной категории в отчете о прибылях и убытках. Данное изменение было произведено для того, чтобы представить информацию о деятельности Группы в формате, наиболее полезном для пользователей консолидированной финансовой отчетности. Величина финансовых доходов и расходов была представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках развернуто. Кроме того, чистая прибыль от курсовых разниц в сумме 1 910 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, была включена в состав финансовых доходов. Эта переклассификация была произведена с целью лучшего отражения экономической сущности данных статей доходов и расходов.

В период с декабря 2003 года по декабрь 2004 года Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности пересмотрел 17 существующих стандартов и принял 5 новых стандартов. Эти стандарты вступают в силу в отношении учетных периодов, начинающихся с 1 января 2005 года (за исключением МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов», который вступает в силу в отношении периодов, начинающихся с 1 января 2006 года), но могут быть применены и раньше. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла досрочно пересмотренные или вновь принятые стандарты.

(b) Принципы консолидации

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

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

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

По дочерним предприятиям, в которых доля собственности Группы составляет менее 100%, доля меньшинства на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, и долю в изменении акционерного капитала с даты объединения компаний. Доля меньшинства отражается отдельно от обязательств и акционерного капитала в консолидированном балансе Группы.

Зависимые компании, которые считаются существенными для целей отчетности Группы - предприятия, на управление которыми Группа 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.

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

(c) Грант

Производственные активы, полученные от Республики Саха (Якутия) 19 января 1993 года 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(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, свидетельствующие об обесценении 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 момента начала эксплуатации конкретных месторождений полезных ископаемых.

Амортизация зданий, сооружений, машин и оборудования, используемых при добыче полезных ископаемых, начисляется исходя из объема производства, рассчитанного для каждого месторождения.

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	8-50 лет
Сооружения	Объем производства	7-50 лет
Машины и оборудование	Объем производства	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 консолидированного баланса вместе с соответствующим накопленным износом (если такой имеется). Прибыль или убыток от ликвидации или списания включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по ремонту и обслуживанию признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они фактически понесены. Существенные затраты по обновлению и модернизации, в результате которых увеличивается производительность объекта основных средств по сравнению с первоначальной производительностью, капитализируются.

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 в течение сроков полезного использования, приведенных выше. Данные активы являются неотъемлемой частью производственной деятельности Группы.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(е) Резервы

Резервы отражаются, когда Группа имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство в результате произошедших событий и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую отчетную дату 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 каждую отчетную дату.

Резерв по обязательству на восстановление определяется на основе условий соглашения об аренде минеральных ресурсов (см. примечание 9). В соответствии с этим соглашением, Компания обязуется вернуть 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*». Сумма, отраженная в составе основных средств, амортизируется в течение срока действия соглашения об аренде минеральных ресурсов.

Изменение дисконтированной величины резерва по обязательству на восстановление с течением времени относится на финансовые расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период. Прочие изменения данного резерва, связанные с изменением в ставках дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением величины 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.

(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 отчетного 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

Группа разделяет 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 отчетного 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

Поскольку для большинства инвестиций Группы не существует активного рынка и не представляется возможным произвести оценку их справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности, то по данным финансовым вложениям такая оценка не производится.

Финансовые вложения, по которым не производится оценка справедливой стоимости и которые имеют фиксированный срок погашения, отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной исходя из эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Финансовые вложения, не имеющие фиксированного срока погашения, отражаются по фактическим затратам на их приобретение, за вычетом резерва под обесценение.

Имеющиеся в наличии для продажи инвестиции в уставный капитал, которые не обращаются на рынке, пересматриваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату, и когда происходят события или изменения обстоятельств, 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 средневзвешенной стоимости капитала для Группы, 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 (например, расчет возмещаемой стоимости инвестиций на основе информации о доле Группы в чистых активах объекта финансовых вложений) 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, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

(i) Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы признаются только в том случае, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и зависимые компании, за исключением тех случаев, когда сроки уменьшения временных разниц могут контролироваться, и когда вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(j) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2004 года, пересчитаны в рубли по курсу на эту 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 отчете о прибылях и убытках.

Курс доллара США по отношению к российскому рублю на 31 декабря 2004 года составил 27,75 руб. за один доллар США (курс доллара США на 31 декабря 2003 года – 29,45 руб. за один доллар США).

(k) 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 риски владения перешли к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС, таможенных пошлин и внутригрупповой выручки.

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

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

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

(l) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости переданных активов, которая обычно соответствует сумме выставленного счета за вычетом резерва по сомнительным долгам и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов на дату возникновения дебиторской задолженности.

(m) Налоги на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере оплаты полученных товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе актива и обязательства. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

(n) Заемные средства

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу) за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем. Процентные расходы по заемным средствам относятся на затраты в момент их возникновения.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(о) Пенсионные обязательства

Обычно Группа 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.

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 выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные доходы и расходы признаются в течение среднего оставшегося периода работы сотрудников.

Пенсионный фонд «Алмазная Осень», доля собственности Группы в котором составляет 97%, занимается реализацией пенсионного плана с установленными выплатами. Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд «Алмазная Осень», который инвестирует полученные средства в государственные ценные бумаги и прочие финансовые инструменты. Данные инвестиции, которые составляют большинство активов 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 Группы (даже в случае банкротства) и могут быть возвращены Группе 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 Группе для возмещения уже оплаченных обязательств перед работниками. Резерв по пенсионным обязательствам признается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана на отчетную дату.

В течение периода времени, предшествующего году, закончившемуся 31 декабря 2004 года, активы Пенсионного фонда «Алмазная Осень» в основном были представлены векселями и неконвертируемыми облигациями Компании и ее дочерних обществ. Данные активы не являлись активами пенсионного плана и подлежали исключению из консолидированной отчетности Группы.

(р) 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 поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере произведения расходов.

(q) Неденежные операции

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

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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(r) Уставный капитал**Уставный капитал**

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

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы акционерного капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций, полученная сумма включается в состав акционерного капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль или убыток, полученные в результате операций с выкупленными собственными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в акционерном капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

(s) Сегментная отчетность

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

3. СТРУКТУРА ГРУППЫ

Существенные консолидируемые дочерние и зависимые предприятия Компании:

Название	Страна учреждения	Доля собственности	
		31 декабря 2004	31 декабря 2003
Консолидируемые дочерние предприятия			
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Люксембург	100	100
ЗАО «Иреляхнефть»	Российская Федерация	100	100
ООО «ГРК Алданзолото»	(1) Российская Федерация	99	-
ОАО «Севералмаз»	Российская Федерация	92	92
ОАО «Виллойгэсстрой»	Российская Федерация	90	90
ООО «МАК-Банк»	Российская Федерация	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Российская Федерация	86	87
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	(2) Российская Федерация	76	72
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Российская Федерация	53	53
ОАО «Алмазы Анабара»	Российская Федерация	51	51
ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА»	(3) Российская Федерация	50	50
Зависимые предприятия			
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	(4) Ангола	33	33

(1) В феврале 2004 года ОАО «Инвестиционная группа «АЛРОСА», дочернее предприятие Группы, приобрело 91 процент уставного капитала ООО «ГРК Алданзолото», золотодобывающей компании, расположенной на территории Республики Саха (Якутия). В июле 2004 года ОАО «Инвестиционная группа «АЛРОСА» приобрело дополнительные 8 процентов уставного капитала ООО «ГРК Алданзолото». Сумма сделки, составившая 921 млн. руб., приблизительно равна справедливой стоимости чистых активов ООО «ГРК Алданзолото» на дату приобретения, которые были представлены, в основном, объектами основных средств.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(2) В ноябре 2004 года Группа приобрела 16 181 230 обыкновенных акций ОАО «Вилуйская ГЭС-3» у Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия) за 150 млн. руб. В результате данной сделки доля Группы в уставном капитале ОАО «Вилуйская ГЭС-3» увеличилась до 76 процентов.

(3) Группа владела 50,01 процентом обыкновенных акций ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА» на 31 декабря 2004 и 31 декабря 2003 года.

(4) ГРО «Катока Майнинг 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 2004 года, в размере 515 млн. руб. (прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, – 400 млн. руб.). В мае 2004 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2003 года; доля Группы составила 403 млн. руб. Доля Группы в чистых активах ГРО «Катока Майнинг Лтд.», включенная в настоящую финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года, составляет 904 млн. руб. и 792 млн. руб. соответственно.

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	1 187	1 427
Поступление	128	69
Выбытие	(85)	(339)
Перевод в краткосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	(248)	-
Изменение резерва под обесценение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (см. примечание 22)	(464)	30
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	518	1 187

Все инвестиции в уставный капитал, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи по состоянию на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года, учитываются по стоимости приобретения за минусом резерва под обесценение, поскольку акции компаний, в которые осуществлены инвестиции, не торгуются на рынке ценных бумаг и, соответственно, отсутствует надежный метод оценки справедливой стоимости инвестиций в уставные капиталы данных компаний.

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

По состоянию на 31 декабря 2004 года остаток по статье «денежные средства и их эквиваленты» в основном представляет собой денежные средства на расчетных счетах Группы со средневзвешенной ставкой 1 процент годовых (31 декабря 2003 года: 2 процента годовых).

Денежные средства на специальных счетах

Долгосрочная часть денежных средств на специальных счетах в сумме 174 млн. руб. и 205 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года, соответственно, представляет собой денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках «Джи Пи Морган Чейз» и «Внешторгбанк». В соответствии с кредитными соглашениями с указанными банками Группа должна была поддерживать остаток по данным счетам в сумме, равной следующей плановой выплате основной суммы долга и процентов по нему.

Кроме того, денежные средства на сумму 78 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 года (31 декабря 2003 года – 135 млн. руб.) являются обязательными резервами ООО «МАК-Банк», консолидируемого дочернего предприятия Группы, на специальных счетах Центрального Банка Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная часть денежных средств на специальных счетах представляет собой денежные средства в сумме 184 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 года, размещенные на счетах в банках ЗАО «Банк Сосьете Женераль Восток» и ОАО «Вэб-инвест Банк». В соответствии с валютным законодательством Российской Федерации данные уполномоченные банки зарезервировали три процента от суммы средств, полученных Группой в качестве кредитов от иностранных банков. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы в течение 365 дней с момента зачисления денежных средств на специальный счет банка.

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года приблизительно равна нулю.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2003	44 927	35 594	28 362	15 435	29 533	843	154 694
Поступление через приобретение дочерних компаний	679	7	342	17	69	26	1 140
Поступление	321	314	1 837	794	12 905	887	17 058
Передача	2 644	3 479	2 170	41	(8 605)	271	-
Выбытие	(1 251)	(307)	(1 247)	(585)	(703)	(275)	(4 368)
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 12)	479	174	33	5	-	1	692
Резерв под обесценение основных средств (см. примечание 22)	(185)	(93)	-	-	(42)	-	(320)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2004	47 614	39 168	31 497	15 707	33 157	1 753	168 896
Накопленная амортизация на 31 декабря 2003	(13 185)	(14 146)	(13 808)	(8 830)	-	(282)	(50 251)
Амортизация за год	(1 332)	(1 668)	(2 934)	(1 379)	-	(176)	(7 489)
Выбытие	853	222	1 071	517	-	79	2 742
Накопленная амортизация на 31 декабря 2004	(13 664)	(15 592)	(15 671)	(9 692)	-	(379)	(54 998)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003	31 742	21 448	14 554	6 605	29 533	561	104 443
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004	33 950	23 576	15 826	6 015	33 157	1 374	113 898

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

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Алмазы	9 187	5 245
Руда и концентраты	2 146	2 133
Материалы для добычи и строительства	6 998	7 255
Потребительские товары	1 206	1 163
	19 537	15 796



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Долгосрочный НДС к возмещению	1 967	1 214
Займы выданные	948	189
Долгосрочные авансы поставщикам	515	122
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. прим. 28)	283	670
Предварительно уплаченное роялти	260	144
	3 973	2 339

Текущая дебиторская задолженность	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Векселя к получению	2 297	108
Возмещаемые налоги	2 160	1 859
Займы выданные	1 026	352
Авансы поставщикам	708	894
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	686	1 055
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. прим. 28)	582	524
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	22	488
Прочая дебиторская задолженность	1 274	1 955
	8 755	7 235

Возмещаемые налоги относятся к уплаченному налогу на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным производственным запасам и услугам, который подлежит 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 после ввода в эксплуатацию соответствующих объектов основных средств.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2004	Проценты по обесцененной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	31 декабря 2003
Предварительно уплаченное роялти	56	(15)	-	71
	56	(15)	-	71
Текущая дебиторская задолженность				
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	29	(16)	(1)	46
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. примечание 28)	283	-	(24)	307
Векселя к получению	251	-	-	251
Займы выданные	176	-	80	96
Прочая дебиторская задолженность	1 756	4	271	1 481
	2 495	(12)	326	2 181



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2003	Проценты по обесцененной дебиторской задолженности	Списанная дебиторская задолженность	Расходы по сомнительным долгам	31 декабря 2002
Долгосрочный НДС к возмещению	-	(278)	-	-	278
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. прим. 28)	-	-	(160)	-	160
Предварительно уплаченное роялти	71	(31)	-	14	88
	71	(309)	(160)	14	526
Текущая дебиторская задолженность					
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	46	(16)	-	(17)	79
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. прим. 28)	307	-	-	(42)	349
Векселя к получению	251	(12)	-	47	216
Займы выданные	96	-	-	-	96
Прочая дебиторская задолженность	1 481	(10)	(23)	691	823
	2 181	(38)	(23)	679	1 563

Средняя эффективная ставка процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Дебиторская задолженность связанных сторон	12%	30%
Займы выданные	25%	17%
Предварительно уплаченное роялти	10%	10%

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 11 491 млн. руб. на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года представлен 200 000 обыкновенными акциями стоимостью 57 455 руб. за акцию.

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 текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 13 917 млн. руб. и 9 673 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 финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2004 года ООО «Управляющая Компания Алмаз», дочернее предприятие Группы, владело 1 261 акцией Компании (на 31 декабря 2003 года – 0 акций). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

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

19 июня 2004 года собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, в сумме 1 200 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 6 000 руб.

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

19 января 1993 года Компания заключила соглашение об аренде минеральных ресурсов 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, Компания обязана вернуть активы Республике Саха (Якутия) в 2017 году, а также возместить расходы по амортизации данных активов. В свою очередь, правительство Республики Саха (Якутия) обязуется возместить Компании стоимость капитального ремонта и технического обслуживания данных активов. 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 резерв по обязательству на восстановление, основываясь на собственном понимании условий соглашения, и в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» отразило этот резерв по чистой приведенной стоимости (см. примечания 2 (е) и 12).

В соответствии с соглашением некоторые 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 2004 года, составили 8 665 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, - 9 096 млн. руб.). Расходы по платежам в экологический фонд за аналогичные периоды составили 906 млн. руб. и 856 млн. руб., соответственно.

В соответствии с дополнением к соглашению об аренде минеральных ресурсов от 22 декабря 2002 года, Компания и Республика Саха (Якутия) определили сумму выплат на 2003 год по роялти, включая платежи в экологический фонд и налог на добавленную стоимость, в размере 10 680 млн. руб.

В соответствии с дополнением к соглашению об аренде минеральных ресурсов от 17 сентября 2003 года, Компания и Республика Саха (Якутия) определили сумму выплат на 2004 год по роялти, включая платежи в экологический фонд и налог на добавленную стоимость, в размере 10 500 млн. руб.

Величина возмещаемого налога на добавленную стоимость, относящегося к платежам по роялти и в экологический фонд, зависит от доли выручки от реализации алмазов на экспорт в общей сумме выручки от реализации алмазов. Указанная величина составила 929 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2004 года (за год, закончившийся 31 декабря 2003 года - 728 млн. руб.).

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства, используемые по договору с Республикой Саха (Якутия)	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Остаточная стоимость активов, полученных от Республики Саха (Якутия) в 1993 году	9 363	10 498
Остаточная стоимость собственных активов, переданных впоследствии в состав арендованных	5 309	4 939
Остаточная стоимость на конец года	14 672	15 437

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	6 870	2 843
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	5 746	4 665
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	400	4 963
	13 016	12 471
Еврооблигации	19 594	14 463
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	3 921	4 870
Векселя	175	235
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	511	-
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	467	375
	37 684	32 414
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(6 274)	(7 730)
	31 410	24 684

Векселя являются деноминированными в рублях ценными бумагами со сроками погашения от одного года до десяти лет и учитываются по амортизируемой стоимости.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	6,0%	5,1%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	9,6%	10,1%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,0%	16,8%
Еврооблигации	8,9%	8,7%
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	13,8%	14,0%
Векселя	51,6%	35,3%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	11,0%	-
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	10,3%	11,4%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2004 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения:

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	982	2 688	2 888	312	-	6 870
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	702	4 141	638	-	265	5 746
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	400	-	-	-	-	400
Еврооблигации	-	-	-	11 379	8 215	19 594
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	3 921	-	-	-	-	3 921
Векселя	-	8	75	40	52	175
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	179	78	72	66	116	511
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	90	217	20	-	140	467
	6 274	7 132	3 693	11 797	8 788	37 684

По состоянию на 31 декабря 2003 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения:

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	971	835	261	479	297	2 843
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	3 275	1 372	18	-	-	4 665
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	2 433	2 000	-	-	530	4 963
Еврооблигации	-	-	-	-	14 463	14 463
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	1 051	3 819	-	-	-	4 870
Векселя	-	106	30	38	61	235
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	163	52	20	140	375
	7 730	8 295	361	537	15 491	32 414

Группа не заключала деривативные контракты в отношении обязательств, выраженных в иностранной валюте, и процентных ставок по имеющимся обязательствам.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2004		31 декабря 2003	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками	13 016	13 054	12 471	12 855
Еврооблигации	19 594	20 623	14 463	14 759
Неконвертируемые облигации	3 921	3 972	4 870	4 917
Векселя	175	841	235	545
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	511	511	-	-
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	467	493	375	390

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

На 31 декабря 2004 года долгосрочная задолженность в сумме 42 млн. руб. (на 31 декабря 2003 года – 1 283 млн. руб.) была обеспечена активами Группы. Отдельные кредитные договоры не предусматривают залога по конкретным объектам имущества, поэтому учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Остаток на начало года	14 463	-
Эмиссия	8 491	15 280
Амортизация дисконта	61	35
Погашение	(2 315)	-
Положительные курсовые разницы	(1 106)	(852)
Остаток на конец года	19 594	14 463

В мае 2003 года «АЛРОСА Файненс С.А.», 100-процентное дочернее предприятие Группы, разместило Еврооблигации на сумму 15 280 млн. руб. (номинальная стоимость - 500 млн. долларов США). Дата погашения – 6 мая 2008 года. Купонная ставка составляет 8,125 процентов годовых. В декабре 2004 года часть указанных Еврооблигаций в сумме 2 315 млн. руб. (номинальная стоимость – 83 млн. долл. США) была досрочно выкуплена и погашена. В ноябре 2004 года «АЛРОСА Файненс С.А.» разместило Еврооблигации на сумму 8 491 млн. руб. (номинальная стоимость – 300 млн. долл. США). Дата погашения – 17 ноября 2014 года. Купонная ставка - 8,875 процентов годовых.

Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Остаток на начало года	4 870	6 720
Эмиссия	104	30
Амортизация дисконта	39	39
Погашение	(1 092)	(1 919)
Остаток на конец года	3 921	4 870



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неконвертируемые облигации Компании 19-й серии балансовой стоимостью 2 968 млн. руб. на 31 декабря 2004 года (на 31 декабря 2003 года - 2 929 млн. руб.) имеют доходность с фиксированной ставкой 16 процентов годовых. Прочие неконвертируемые облигации имеют доходность с переменной процентной ставкой. Величина первого номинального процентного дохода по данным облигациям определяется Наблюдательным советом Компании, последующие выплаты процентного дохода привязаны к определенным показателям, таким как ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации или доходность по государственным облигациям.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	277	148
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	1 380	4 227
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	217	207
	1 874	4 582
Векселя	482	450
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	161	171
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 241	950
	3 758	6 153
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	6 274	7 730
	10 032	13 883

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4,0%	6,2%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	10,5%	9,5%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	13,3%	8,8%
Векселя	18,6%	22,5%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	6,0%	6,5%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	3,5%	2,9%

На 31 декабря 2004 года вышеуказанные краткосрочные кредиты и займы в сумме 139 млн. руб. (на 31 декабря 2003 года – 6 825 млн. руб.) были обеспечены активами Группы. Отдельные кредитные договоры не предусматривают залога по конкретным объектам имущества, поэтому учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.

Векселя

Вексельная задолженность включает необеспеченные векселя, деноминированные в российских рублях, выпущенные Группой для обеспечения краткосрочного и среднесрочного финансирования. Векселя в основном дисконтные, беспроцентные, со сроками погашения от одного месяца до одного года и отражены в отчетности по амортизированной стоимости.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Остаток на начало года	5 394	2 743
Изменение оценки обязательства на восстановление	692	2 266
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	406	385
Остаток на конец года	6 492	5 394

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 об аренде минеральных ресурсов. Ставка дисконтирования, использованная для расчета чистой приведенной стоимости обязательства на восстановление, составила 6,7 процента (на 31 декабря 2003 года - 8,2 процента). Использование данной ставки дисконтирования, которая является реальной ставкой до учета эффекта налогообложения, было признано обоснованным для Группы в условиях текущей экономической ситуации в Российской Федерации на дату составления финансовой отчетности.

В соответствии с условиями соглашения об аренде минеральных ресурсов Компания обязуется возместить Республике Саха (Якутия) сумму накопленного износа по основным средствам, полученным в пользование по данному соглашению (арендованные основные средства); в свою очередь, Республика Саха (Якутия) обязуется возмещать расходы Компании, связанные с капитальным ремонтом и техническим обслуживанием арендованных основных средств. Стоимость возмещения, подлежащая уплате Компанией Республике Саха (Якутия), определяется как разница между суммой амортизации арендованных основных средств и суммой расходов, связанных с капитальным ремонтом и техническим обслуживанием арендованных основных средств. Возмещение производится путем передачи прав собственности на основные средства, принадлежащие Компании, Республике Саха (Якутия), в результате чего данные активы, после передачи прав собственности на них, рассматриваются в качестве арендованных основных средств (см. примечание 9).

До 1 января 2003 года Республика Саха (Якутия) была обязана возмещать Компании фактическую стоимость капитального ремонта и обслуживания арендованных основных средств. В соответствии с дополнением к соглашению об аренде минеральных природных ресурсов от 17 сентября 2003 года, начиная с 1 января 2003 года Республика Саха (Якутия) обязуется возмещать расходы, связанные с капитальным ремонтом и техническим обслуживанием арендованных основных средств при условии, что сумма указанных расходов составляет не более 30 процентов от суммы начисленной амортизации по арендованным основным средствам. Это новое ограничение в совокупности с уменьшением ставки дисконтирования с 10,5 процентов до 8,2 процентов привело к изменению оценки обязательства на восстановление на сумму 2 266 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2003 года. Данное изменение было учтено в стоимости объектов основных средств.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года, последующее снижение ставки дисконтирования с 8,2 процентов до 6,7 процентов привело к изменению оценки обязательства на восстановление на сумму 692 млн. руб. Данное изменение также было учтено в стоимости объектов основных средств (см. примечание 5).

13. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Суммы резерва, отраженные в консолидированном балансе:

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Текущая стоимость обязательств	7 513	5 387
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(1 544)	-
Непризнанные актуарные убытки	(4 507)	(3 424)
Чистая стоимость обязательств	1 462	1 963



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с изменениями пенсионного законодательства Пенсионный фонд «Алмазная осень» инвестировал основную часть своих фондов в финансовые инструменты, эмитированные третьими сторонами. Данные финансовые инструменты рассматриваются в качестве активов пенсионного плана.

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Стоимость текущих услуг	253	110
Процент по обязательствам	789	641
Чистые актуарные убытки	289	244
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 331	995

Общая сумма расходов, связанных с пенсионными обязательствами, включена в статью «заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам» в составе себестоимости реализованной продукции в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Изменение чистой стоимости пенсионных обязательств, признанных в балансе:

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Чистые обязательства на начало года	1 963	1 268
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 331	995
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	(1 544)	-
Суммы пенсионных выплат	(288)	(300)
Чистые обязательства на конец года	1 462	1 963

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Ставка дисконтирования (номинальная)	9%	9%
Будущий рост пенсий (номинальный)	9%	9%
Средний оставшийся срок работы сотрудников (в годах)	13	11

14. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	3 133	3 053
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 435	2 757
Задолженность по заработной плате	1 411	1 051
Задолженность по выплате процентов	511	397
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	455	293
Авансы от покупателей	210	1 251
Кредиторская задолженность связанным сторонам	40	85
Прочая кредиторская задолженность	373	235
Итого	8 568	9 122

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Резерв по выданной гарантии	866	972
Резерв по судебному иску	229	243
	1 095	1 215

Резерв по выданной гарантии

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Остаток на начало года	972	-
Основная сумма	-	916
Начисленные проценты	89	56
Уплаченные проценты	(139)	-
Положительная курсовая разница	(56)	-
Остаток на конец года	866	972

В апреле 2003 года Компания выступила гарантом по кредиту, деноминированному в долларах США с фиксированной ставкой, выданному ОАО «ИБ Траст» ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция» со сроком погашения в 2006 году. Руководство Компании считает, что в будущем следует ожидать оттока экономических ресурсов из Компании в связи с данной гарантией. Поэтому в отношении кредита и начисленных процентов был создан резерв в финансовой отчетности на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года, ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция» не смогло произвести процентные платежи по данному кредиту. Данные платежи в сумме 139 млн. руб. были произведены Компанией как гарантом по кредиту.

Резерв по судебному иску

Бэйтман Проджектс Лимитед, южноафриканская компания, и ее голландское дочернее общество Бэйтман Интернешнл Б.В. (совместно «Бэйтман») - сторонние предприятия, участвовавшие в строительстве Нюрбинского горно-обогатительного комбината, подали иск против Компании о возмещении убытков в связи с заявленной упущенной выгодой в рамках контрактов, заключенных Компанией и Бэйтман, и убытков в результате заявленного использования на Нюрбинской обогатительной фабрике технологий, которые нарушают права интеллектуальной собственности Бейтман. В связи с тем, что руководство считает, что в будущем следует ожидать оттока экономических ресурсов из Компании в связи с данным судебным иском, деноминированном в долларах США, Группа признала резерв, деноминированный в долларах США, в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года. Руководство Компании не ожидает существенного дополнительного оттока экономических ресурсов в связи с данным судебным разбирательством.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате включают следующее:

	31 декабря 2004	31 декабря 2003
Единый социальный налог	831	869
НДС	566	243
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	472	506
Налог на прибыль	341	202
Налог на имущество	277	385
Подоходный налог (с дохода работников)	218	242
Налоговые санкции	160	154
Платежи Республике Саха (Якутия) – роялти	-	118
Прочие налоги и отчисления	117	39
	2 982	2 758



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налоги и платежи за исключением налога на прибыль и НДС, включенные в состав прочих операционных расходов, представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Налог на имущество	1 003	1 125
Отчисления в экологический фонд	906	856
Налоговые санкции	65	128
Прочие налоги и платежи	370	131
	2 344	2 240

Согласно Постановлению Правительства РФ № 1364 от 9 декабря 1999 года, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5% от стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 17).

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 установить дополнительную ставку налога на прибыль до 4 процентов сверх ставки, установленной федеральными налоговыми органами. Ставка, использованная для расчета отложенного налога на прибыль по Группе по состоянию на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года, составила 24 процента, что отражает тот факт, что в основном все региональные и местные органы власти в регионах, где Группа осуществляет свою деятельность, установили максимальную дополнительную ставку налога на прибыль на год, закончившийся 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Текущие расходы по налогу на прибыль	5 533	3 438
Отложенные расходы (доходы) по налогу на прибыль – налоговый эффект от изменения временных разниц	1 400	(1 720)
Налог на прибыль	6 933	1 718

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Прибыль до налогообложения	19 896	8 360
Теоретический налог на прибыль по ставке 24%	4 775	2 006
Необлагаемый доход	(655)	(1 007)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	2 813	719
Налог на прибыль	6 933	1 718

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 24% (в 2003 году – 24%).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2004	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц	31 декабря 2003
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	3 889	183	3 706
Товарно-материальные запасы	2 237	1 253	984
Долгосрочные инвестиции	185	66	119
Отложенные налоговые активы			
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(1 000)	(13)	(987)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(265)	(91)	(174)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(80)	440	(520)
Резерв по пенсионным обязательствам	(246)	(91)	(155)
Уценка товарно-материальных запасов	(509)	(129)	(380)
Прочие вычитаемые временные разницы	(345)	(218)	(127)
Чистое отложенное налоговое обязательство	3 866	1 400	2 466

	31 декабря 2003	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц	31 декабря 2002
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	3 706	(1 081)	4 787
Товарно-материальные запасы	984	163	821
Долгосрочные инвестиции	119	(142)	261
Отложенные налоговые активы			
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(987)	(140)	(847)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(174)	54	(228)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(520)	(138)	(382)
Резерв по пенсионным обязательствам	(155)	(46)	(109)
Уценка товарно-материальных запасов	(380)	(292)	(88)
Прочие вычитаемые временные разницы	(127)	(98)	(29)
Чистое отложенное налоговое обязательство	2 466	(1 720)	4 186

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Выручка от реализации алмазов:		
Экспорт (преимущественно одному покупателю)	34 923	27 196
Продажи на внутреннем рынке	35 484	27 595
	70 407	54 791
Прочая выручка:		
Транспорт	1 954	1 584
Золото	1 272	-
Социальная инфраструктура	929	765
Торговля	832	1 105
Строительство	602	539
Прочее	1 953	1 220
	77 949	60 004

Выручка от реализации алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 2 311 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2004 года (за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, – 1 641 млн. руб.).

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от реализации золота была получена ООО «ГРК Алданзолото», дочерним предприятием, приобретенным Группой в течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года (см. примечание 3).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года, продажи Де Бирс осуществлялись в рамках отдельных соглашений по индивидуальным поставкам алмазов. Условные факты в отношении Торгового соглашения с Де Бирс за период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2006 раскрыты в примечании 27 (h).

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. Физический объем квоты в каратах является государственной тайной.

В ноябре 2002 года Президент Российской Федерации подписал Указ о либерализации российского рынка алмазной продукции. Правительству РФ было предписано выдавать квоты на экспорт необработанных алмазов сразу на несколько лет (до пяти лет). В феврале 2003 года Компании была предоставлена пятилетняя квота на экспорт необработанных алмазов на сумму до 1 450 млн. долларов США в год (в текущих мировых ценах на алмазы). В сентябре 2004 года ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернему предприятию Группы, была предоставлена квота на экспорт необработанных алмазов в течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года, на сумму до 93 млн. долларов США (в текущих мировых ценах на алмазы).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	12 437	10 809
Амортизация	6 821	5 487
Топливо и энергия	6 029	4 626
Налог на добычу полезных ископаемых	5 907	3 878
Материалы	5 396	4 861
Услуги	1 955	1 207
Транспорт	1 068	1 066
Уценка товарно-материальных запасов	160	235
Прочее	345	441
Движение запасов	(3 955)	(2 792)
	36 163	29 818

Амортизация основных средств в сумме 735 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, – 1 033 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 1 907 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, – 1 911 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Управленческие расходы	3 121	2 188
Расходы по сомнительным долгам	326	693
	3 447	2 881

В состав управленческих расходов включены заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам в сумме 711 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, – 567 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В состав коммерческих расходов включены заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам в сумме 576 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, – 521 млн. руб.)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Амортизация Гранта (см. примечание 9)	1 135	1 062
Прочее	1 717	1 176
	2 852	2 238

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Социальные расходы	2 491	2 695
Налоги и платежи помимо налога на прибыль и НДС (см. примечание 16)	2 344	2 240
Затраты на геологоразведку	1 858	1 308
Убыток от выбытия основных средств	590	1 044
Резерв (восстановление резерва) под обесценение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	464	(30)
Резерв (восстановление резерва) под обесценение основных средств	320	(74)
Резервы по выданной гарантии и судебному иску (см. примечание 15)	89	1 215
Прочее	1 077	697
	9 233	9 095

Социальные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Содержание местной инфраструктуры	1 302	1 194
Расходы на благотворительность	369	871
Медицина	215	138
Образование	185	200
Прочие расходы	420	292
	2 491	2 695

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Доходы по процентам	316	625
Чистая прибыль от курсовых разниц	1 756	1 910
	2 072	2 535



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	2 051	2 244
Еврооблигации	1 326	835
Неконвертируемые облигации	830	912
Векселя	123	258
Прочие	68	94
Резерв по обязательству на восстановление (см. примечание 12)	406	385
	4 804	4 728

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Прибыль до налогообложения	19 896	8 360
Корректировки на:		
Чистая прибыль от зависимых компаний	(499)	(400)
Доходы по процентам (примечание 23)	(316)	(625)
Расходы по процентам (примечание 24)	4 804	4 728
Резерв (восстановление резерва) под обесценение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (примечание 22)	464	(30)
Резерв (восстановление резерва) под обесценение основных средств (примечание 22)	320	(74)
Резервы по выданной гарантии и судебному иску (примечание 22)	89	1 215
Убыток от выбытия основных средств (примечание 22)	590	1 044
Амортизация Гранта (примечание 21)	(1 135)	(1 062)
Амортизация основных средств (примечание 18)	6 821	5 487
Корректировка на неденежные инвестиционные операции (примечание 29)	(1 314)	(1 738)
Корректировка на неденежные финансовые операции (примечание 29)	230	(296)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(1 633)	(2 053)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	28 317	14 556
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(3 741)	(2 157)
Чистое (увеличение) уменьшение остатка торговой и прочей дебиторской задолженности кроме задолженности по дивидендам	(2 963)	632
Чистое (уменьшение) увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам кроме задолженности по выплате процентов	(1 169)	1 034
Чистое увеличение (уменьшение) остатка по налогам к уплате кроме налога на прибыль	85	(467)
Денежные средства от основной деятельности	20 529	13 598
Уплаченный налог на прибыль	(5 126)	(3 601)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности	15 403	9 997



26. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

(а) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой и прочей 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, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Группа не имеет каких-либо других существенных активов и не осуществляет каких-либо других существенных операций, подверженных 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 счетов имеют минимальный риск дефолта.

(b) Валютный риск

Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы долгосрочных кредитов в иностранной валюте. Поэтому Группа подвержена валютному риску. Обязательства (см. примечания 10 и 11), выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению валютного риска.

По состоянию на 31 декабря 2004 года Группа не осуществляла 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 кредитов и займов. Процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам в большинстве случаев являются фиксированными. Данная информация раскрыта в примечании 10. Основными процентными активами Группы являются текущие счета в ряде банков (см. примечание 4), займы выданные и векселя к получению.

По состоянию на 31 декабря 2004 года Группа не осуществляла хеджирование риска изменения процентной ставки.

(d) Риск потери ликвидности

Управление рисками ликвидности 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 привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к кредитным линиям.

(e) Справедливая стоимость

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

Оценка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков, ожидаемых к получению. Ожидаемые денежные потоки дисконтированы по текущей рыночной ставке, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов. Справедливая стоимость данных финансовых активов существенно не отличается от их учетной стоимости на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года. На 31 декабря 2004 года и



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2003 года справедливая стоимость финансовых обязательств, определяемая путем дисконтирования будущих договорных денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов с тем же сроком погашения, существенно не отличается от их учетной стоимости (см. примечание 10).

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

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(a) Условия хозяйственной деятельности

Хотя в экономической ситуации в Российской Федерации наметились тенденции к улучшению, экономике страны по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. В частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран, валютный контроль, а также сравнительно высокая инфляция. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

(b) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2004 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению Руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

(c) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, кроме тех, в отношении которых в финансовой отчетности были начислены соответствующие резервы, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2004 года.

(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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2004 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 4 078 млн. руб. (на 31 декабря 2003 года - 1 364 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по 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. Расходы на эти мероприятия не являются существенными для Группы, и затраты на их проведение относятся на расходы в периоде, в котором они понесены.

(g) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2004 года Группа выступила гарантом по кредиту, выданному в долларах США Национальным Банком Республики Беларусь для АКБ «Росбанк» в сумме 694 млн. руб. Руководство Группы не имеет оснований предполагать, что можно ожидать какого-либо оттока экономических ресурсов или экономических выгод в связи с указанной гарантией.

(h) 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 согласилась приобрести алмазную продукцию Компании на сумму до 800 миллионов долларов США ежегодной добычи алмазов по текущим рыночным ценам. Для вступления данного соглашения в силу необходимо разрешение Комиссии Европейского Союза. В данное время Компания ведет обсуждение замечаний, выдвинутых Комиссией Европейского Союза. Руководство уверено, что вероятность негативного исхода этих переговоров крайне мала.

Дополнительно, Комиссия Европейского Союза может наложить санкции в размере до 10 процентов от суммы продаж Компании в Европу 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.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей отчетности связанными считаются стороны, 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 МСФО 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.

Основными акционерами Компании являются Российская Федерация и Республика Саха (Якутия). В силу того, что в соответствии с МСФО 24 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 12.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета и Правления Компании составили за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, 207 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, - 134 млн. руб.)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года, Группа осуществляла различные операции, в основном со следующими связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений	Доля в уставном капитале		Характер операций
		31 Декабря 2004	31 Декабря 2003	
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания»	Зависимая компания	50	50	Финансирование, реализация товарно-материальных запасов и прочая реализация
ЗАО ПИК «Орел Алмаз»	Зависимая компания	34	34	Реализация алмазов
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (см. примечание 3)	Зависимая компания	33	33	Получение дивидендов
ОАО «Туймаада – Даймонд»	Зависимая компания	13	13	Реализация алмазов

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 года доля владения Группы в уставном капитале зависимых компаний соответствовала доле в голосующих акциях данных компаний.

Значительные операции со связанными сторонами приведены ниже:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2004	31 декабря 2003
ОАО «Собинбанк» и его связанные стороны, займы выданные	-	670
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания», займы выданные	283	-
	283	670

По состоянию на 31 декабря 2004 года Группа не оказывала существенного влияния на ОАО «Собинбанк», поэтому займы, выданные ОАО «Собинбанк» и его связанным сторонам в сумме 670 млн. руб. были переклассифицированы из категории долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон в категорию долгосрочные займы выданные (см. примечание 7).

Долгосрочные займы, выданные ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания», деноминированы в рублях и являются необеспеченными. Средневзвешенная процентная ставка – 12 процентов годовых. Срок погашения – 2006 год.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2004	31 декабря 2003
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания», займы выданные	206	391
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания», прочая дебиторская задолженность	97	-
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению (см. примечание 3)	193	2
ЗАО «ПИК Орел Алмаз», дебиторская задолженность за реализованные алмазы	165	167
ОАО «Туймаада – Даймонд», дебиторская задолженность за реализованные алмазы	145	174
Прочие	59	97
Минус: резерв по сомнительным долгам	(283)	(307)
	582	524

Краткосрочные займы, выданные ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания», деноминированы в долларах США и в рублях и являются необеспеченными. Средневзвешенная процентная ставка – 12 процентов годовых.

29. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Неденежные инвестиционные операции:		
Материалы, использованные в строительстве	(1 192)	(1 470)
Расчеты при приобретении основных средств	-	(337)
Прочие	(122)	69
	(1 314)	(1 738)
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	230	662
Погашение задолженности по векселям и кредитам	-	(958)
	230	(296)

30. 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.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2004 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ выручки по видам деятельности приведен в примечании 17. Выручка от реализации, активы и капитальные затраты по географическому положению покупателя и активов составили:

	Выручка		Всего активы		Капитальные Затраты	
	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003	31 декабря 2004	31 декабря 2003	Год, закончившийся 31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2003
Российская Федерация	43 026	32 808	148 405	135 009	16 595	15 593
Западная Европа	21 925	19 564	-	-	-	-
Прочие страны	12 998	7 632	858	183	463	56
	77 949	60 004	149 263	135 192	17 058	15 649
Зависимые компании	-	-	1 083	900	-	-
Нераспределенные активы	-	-	9	277	-	-
Итого	77 949	60 004	150 355	136 369	17 058	15 649

Продажи Де Бирс включены в географический сегмент Западная Европа.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года, у Группы был один покупатель, Де Бирс, занимающий 23% в объеме реализации (в течение года, закончившегося 31 декабря 2003, – 30%).

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды

25 июня 2005 года собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, в сумме 1 800 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 9 000 руб.

Займы

В январе 2005 года «ALROSA Finance S.A.» осуществило дополнительное размещение Еврооблигаций на сумму 200 млн. долл. США. Дата погашения – 17 ноября 2014 года. Купонная ставка – 8,875 процентов годовых.

В марте 2005 года «ALROSA Finance S.A.» учредило программу по выпуску европейских коммерческих бумаг на сумму 300 млн. долл. США. Программа позволит производить размещение краткосрочных бумаг со сроком погашения до 364 дней.