

АК «АПРОСА»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 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 капитала	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-43

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Наблюдательному Совету
закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА»

1. Нами проведен аудит прилагаемых консолидированного бухгалтерского баланса закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о движении денежных средств и изменении капитала за отчетный год. Ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, представленной на страницах с 4 по 43, 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 2005 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
31 июля 2006 года



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2005 года

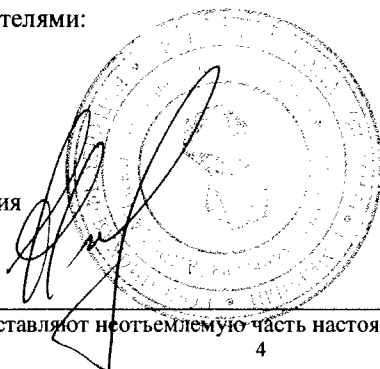
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)


Консолидированный баланс

	Примечания	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Активы			
Внеоборотные активы			
Денежные средства на специальном счете	4	92	252
Инвестиции в зависимые компании	3	1 464	1 083
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3	449	518
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	6 010	3 973
Основные средства	5	126 931	113 898
Итого внеоборотные активы		134 946	119 724
Оборотные активы			
Денежные средства на специальном счете	4	286	184
Товарно-материальные запасы	6	21 153	19 537
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	10 817	8 755
Предварительно уплаченный налог на прибыль		701	9
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		20	269
Денежные средства и их эквиваленты	4	6 172	1 877
Итого оборотные активы		39 149	30 631
Всего активы		174 095	150 355
Капитал			
Уставный капитал	8	11 491	11 491
Выкупленные собственные акции	8	(192)	(72)
Нераспределенная прибыль		72 432	60 652
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		83 731	72 071
Доля меньшинства	8	4 027	2 958
Итого капитал		87 758	75 029
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	33 593	31 410
Грант	9	8 664	9 363
Резерв по обязательству на восстановление	12	8 517	6 492
Резерв по пенсионным обязательствам	13	1 089	1 462
Прочие резервы	15	229	1 095
Отложенные налоговые обязательства	16	4 493	3 866
Итого долгосрочные обязательства		56 585	53 688
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	17 128	10 032
Торговые и прочие кредиторы	14	9 210	8 568
Налог на прибыль к уплате		337	341
Прочие налоги к уплате	16	3 012	2 641
Дивиденды к уплате		65	56
Итого текущие обязательства		29 752	21 638
Итого обязательства		86 337	75 326
Всего капитал и обязательства		174 095	150 355

Подписано следующими руководителями:

А.О. Ничипорук
Президент, Председатель Правления



 О.А. Ляшенко
Главный бухгалтер

31 июля 2006 года

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2005 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Выручка от реализации	17	96 833	77 949
Себестоимость реализованной продукции	18	(50 556)	(36 163)
Роялти	9	(8 650)	(8 665)
Валовая прибыль		37 627	33 121
Общие и административные расходы	19	(3 397)	(3 447)
Коммерческие расходы		(1 214)	(1 164)
Прочие операционные доходы	20	4 048	2 852
Прочие операционные расходы	21	(11 524)	(9 233)
Прибыль от основной деятельности		25 540	22 129
Финансовые доходы	22	781	2 072
Финансовые расходы	23	(6 446)	(4 804)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	3	1 507	-
Доля чистой прибыли зависимых компаний	3	749	499
Прибыль до налога на прибыль		22 131	19 896
Налог на прибыль	16	(6 231)	(6 933)
Прибыль за год		15 900	12 963
Причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		13 790	12 118
Доле меньшинства		2 110	845
Прибыль за год		15 900	12 963



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2005 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	24	19 083	14 870
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(15 250)	(15 270)
Поступления от продажи основных средств		340	292
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(51)	(127)
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи		151	34
Авансы, выплаченные на приобретение дочерних компаний	7	(960)	-
Приобретение доли в «Эском-АЛРОСА Лтд.»	3	(125)	-
Денежные средства, полученные в результате приобретения дочерней компании	3	167	-
Чистые поступления от продажи дочерних компаний	3	3 251	-
Полученные проценты		759	289
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		207	202
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(11 511)	(14 580)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(56 779)	(75 766)
Получение кредитов и займов		60 150	79 605
Проценты уплаченные		(4 585)	(4 161)
Возврат (перечисление) денежных средств со специальных счетов		58	(96)
Приобретение собственных акций		(330)	(151)
Дивиденды уплаченные		(1 791)	(1 191)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(3 277)	(1 760)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4 295	(1 470)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 877	3 347
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		6 172	1 877

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 28.



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2005 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменении капитала

	Количество размещенных акций	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»				Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2003 года	200 000	11 491	-	49 813	61 304	3 035	64 339
Прибыль за год		-	-	12 118	12 118	845	12 963
Дивиденды (примечание 8)		-	-	(1 200)	(1 200)	-	(1 200)
Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями (примечание 8)	(1 261)	-	(72)	(79)	(151)	-	(151)
Изменение доли меньшинства (примечание 8)		-	-	-	-	(922)	(922)
Остаток на 31 декабря 2004 года	198 739	11 491	(72)	60 652	72 071	2 958	75 029
Прибыль за год		-	-	13 790	13 790	2 110	15 900
Дивиденды (примечание 8)		-	-	(1 800)	(1 800)	-	(1 800)
Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями (примечание 8)	(2 087)	-	(120)	(210)	(330)	-	(330)
Изменение доли меньшинства (примечание 8)		-	-	-	-	(1 041)	(1 041)
Остаток на 31 декабря 2005 года	196 652	11 491	(192)	72 432	83 731	4 027	87 758



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью закрытого акционерного общества 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, Айхале, Нюрбе и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири). 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 требованиями получать квоты на экспорт алмазов от Правительства Российской Федерации (см. примечание 17). Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2015-2022 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2005 года основными акционерами Компании являются Российская Федерация (37 процентов акций) и Республика Саха (Якутия) (32 процента акций). На 31 декабря 2005 года 2 процента акций Компании отражены как выкупленные собственные акции, находящиеся на балансе Группы, так как они принадлежат предприятиям, контролируемым Группой (см. примечание 8). Оставшаяся часть акций принадлежит администрациям районов (улусов) Республики Саха (Якутия) (8 процентов акций) и частным лицам (21 процент акций).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Основная часть деятельности Группы ведется компаниями, зарегистрированными на территории Российской Федерации. Эти компании 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).

В прошлые годы в Российской Федерации существовал относительно высокий уровень инфляции, и в соответствии с определением МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» ее экономика считалась гиперинфляционной. Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 года применение МСФО (IAS) 29. Соответственно, данные, пересчитанные с учетом покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, в данной финансовой отчетности представляют основу текущей балансовой стоимости.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 28,78 руб. за один доллар США и 27,75 руб. за один доллар США на 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года соответственно.

Величина Гранта (см. примечание 2 (d)) ранее раскрывалась в качестве отдельной категории в консолидированном балансе. В настоящей консолидированной финансовой отчетности Грант был переклассифицирован в состав долгосрочных обязательств. Руководство считает, что подобное представление дает более достоверную информацию о долгосрочных обязательствах Группы.



(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В период с декабря 2003 года по июнь 2006 года Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности пересмотрел 17 существующих стандартов и принял 7 новых стандартов. Кроме того, в течение данного периода Комитет по Интерпретациям МСФО («IFRIC») выпустил девять новых интерпретаций, одна из которых была впоследствии изъята. Эти стандарты и интерпретации вступили в силу в отношении учетных периодов, начинающихся с 1 января 2005 года, за исключением МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые действуют в отношении периодов, начинающихся с 1 января 2006 года и 1 января 2007 года, соответственно, но могут применяться досрочно.

Пересмотренный МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет некоторые требования к раскрытию информации. Самым важным изменением является требование о представлении доли меньшинства по статьям капитала. Группа ретроспективно отразила требование пересмотренного стандарта по представлению капитала в консолидированной финансовой отчетности.

Пересмотр МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации по связанным сторонам» повлиял на идентификацию связанных сторон и некоторые аспекты раскрытия информации о связанных сторонах. Пересмотренный МСФО (IAS) 24 уже не предусматривает для Группы освобождения от раскрытия информации об операциях с другими компаниями, контролируруемыми государством.

Другие пересмотренные и измененные стандарты, вступающие в силу 1 января 2005 года, включают: МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», МСФО (IAS) 27 «Консолидированная финансовая отчетность и отдельная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в зависимые компании», МСФО (IAS) 31 «Финансовые вложения в совместные предприятия», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление», МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность», МСФО (IFRS) 2 «Вознаграждения, основанные на акциях», МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». Принятие пересмотренных и измененных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение Группы, отчеты о прибылях и убытках и движении денежных средств.

Помимо изменений к стандартам МСФО, изложенных выше, Группа досрочно применила следующие интерпретации финансовой отчетности с 1 января 2005 года: Интерпретация (IFRIC) 4 «Определение наличия условий аренды в договоре», Интерпретация (IFRIC) 5 «Права на доли, возникающие в результате вывода фондов из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации». Принятие этих интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение Группы, отчеты о прибылях и убытках и движении денежных средств.

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам еще не вступили в силу и не применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов», вступающий в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2006 года. Данный стандарт содержит правила учета затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов.
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», вступающий в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2007 года. Стандарт будет требовать более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах Группы.
- Изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности – раскрытие информации о капитале», вступающее в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2007 года. Стандарт будет требовать более подробного раскрытия информации о капитале Группы.
- Группа также не осуществила досрочного применения изменений к МСФО (IAS) 19 (Актуарные прибыли и убытки, пенсионные планы Группы и раскрытия); МСФО (IAS) 21 (Чистые инвестиции в иностранные операции); МСФО (IAS) 39 (Хеджирование денежных потоков от прогнозных внутригрупповых операций, опция справедливой стоимости, договоры финансового поручительства); а также новых интерпретаций с 6 по 9 и изменений к МСФО (IFRS) 6 и МСФО (IFRS) 1.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(с) 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 половины голосующих акций или иным способом осуществляет контроль над текущей деятельностью этого предприятия. Консолидация дочерних предприятий осуществляется с момента перехода контроля к Группе и перестает производиться с момента утраты этого контроля.

Приобретения Группой дочерних компаний учитываются по методу покупки. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевых инструментов и обязательств, возникших или принятых на дату обмена, плюс издержки, непосредственно связанные с приобретением. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью чистых активов объекта приобретения на дату каждой операции отражается как гудвилл и капитализируется. Превышение справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвилл») признается в отчете о прибылях и убытках в отчетном периоде, в котором произошло приобретение.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства и условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли меньшинства.

Доля меньшинства представляет собой часть чистой прибыли (убытка) и чистых активов дочернего предприятия (включая поправки, связанные с отражением чистых активов по справедливой стоимости), приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля меньшинства образует отдельный компонент капитала Группы.

Разница (при наличии таковой) между балансовой стоимостью доли меньшинства и суммой, уплаченной за ее приобретение, учитывается как гудвилл.

Зависимые компании - 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 процентами голосующих акций предприятия.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках; доля в изменении капитала после приобретения их Группой отражается в капитале. Когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми компаниями исключается в пределах доли Группы в зависимых компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(d) 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 (IAS) 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». При этом по кредиту соответствующего балансового



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

счета показана сумма Гранта. Грант амортизируется в соответствии с уменьшением стоимости соответствующих активов, амортизация относится на увеличение прочих операционных доходов (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 местным администрациям.

(е) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождений полезных ископаемых и на строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение основных средств. Расходы, связанные с геофизическим анализом, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждена экономическая целесообразность проекта.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках по мере их возникновения.

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 справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на продажу 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 и сооружений, 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	4-13 лет	4-13 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

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 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(f) 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 (IAS) 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. 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.

(g) 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. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и концентрата, затраты по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их использования, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи, которая в сравнимых обстоятельствах устанавливается Компанией, за минусом расходов на предпродажную подготовку и коммерческих расходов.

(h) Инвестиции

Группа классифицирует 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 инвестиции, 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 отчетных годов, закончившихся 31 декабря 2005 и 2004 гг., Группа не имела инвестиций, предназначенных для торговли, и инвестиций, удерживаемых до 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.

Операции по покупке и продаже инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, первоначально оцениваются по



справедливой стоимости и отражаются на дату расчета, то есть дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на совершение сделки включаются в стоимость приобретения. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, впоследствии отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих инвестиций, отражаются в составе капитала в том периоде, к которому они относятся. Прибыли и убытки, возникшие при выбытии инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, относятся на финансовый результат в консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на анализе состояния рынка на каждую отчетную дату. Инвестиции в уставный капитал компаний, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

Соглашения о продаже с обратным выкупом

Соглашения о продаже с обратным выкупом расцениваются как сделки по получению обеспеченного финансирования. Инвестиции, реализованные на основании соглашений о продаже с обратным выкупом, продолжают признаваться в консолидированной финансовой отчетности. При этом по кредиту соответствующего балансового счета в составе задолженности перед банками или иными кредиторами отражается обязательство.

(i) Структура денежных средств и их эквивалентов

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

(j) 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, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих налоговых обязательств. 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.

(k) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в рубли по официальному 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(l) 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.

(m) 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 свидетельства 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 аналогичных заемщиков на дату возникновения дебиторской задолженности.

(n) 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 качестве 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.

(o) 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.

(p) Пенсионные обязательства

В ходе обычной деятельности Группа 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 соответствующие статьи консолидированного отчета о прибылях и убытках. Таким образом,



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 99 процентов, 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.

(q) 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.

(r) Неденежные операции

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

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

(s) 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, вычитается из общей суммы капитала. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав 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 изменении капитала 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 утверждены Общим Собранием Акционеров до отчетной даты включительно.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(t) 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.

(u) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства на дату финансовой отчетности и на отраженные в ней данные о суммах доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от оценок. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики, сделанные руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, включают следующие:

Резерв под обесценение основных средств. Руководство Группы использовало различные предпосылки и прогнозы при расчете возмещаемой стоимости основных средств. Любые изменения таких оценок и прогнозов могут привести к значительному изменению суммы резерва под обесценение основных средств.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Руководство Группы определило сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности на основании имеющихся конкретных данных о тех или иных покупателях, анализа тенденций оплаты задолженности и расчетов с этими покупателями. Руководство Группы считает, что предприятия Группы смогут получить причитающиеся им суммы чистой дебиторской задолженности посредством оплаты денежными или неденежными средствами, следовательно, суммы отраженной дебиторской задолженности приблизительно равны их справедливой стоимости.

Резерв под обесценение инвестиций. Руководство Группы определило справедливую стоимость финансовых вложений на основании анализа ожидаемых будущих денежных потоков, генерируемых соответствующими финансовыми вложениями.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (см. примечание 26).

Резервы. Оценка Группой резервов по обязательствам основывается на фактах, известных в настоящее время, и на ожиданиях руководства в отношении конечного результата от погашения обязательства в будущем. Фактические результаты могут отличаться от оценок, и в будущем оценки могут меняться в положительную или отрицательную сторону в зависимости от результата или ожиданий, основывающихся на фактах, сопровождающих каждое обязательство.

Пенсионные выплаты. Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, которые лежат в области актуарных расчетов и основаны на ряде предпосылок. Предпосылки, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предпосылках влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Группа определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Группа принимает в расчет информацию о ставках по высококлассным корпоративным облигациям, деноминированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предпосылки, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются отчасти на текущей рыночной ситуации (см. примечание 13).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
		31 декабря 2005	31 декабря 2004
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Люксембург	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Бельгия	100	100
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	(1) Швейцария	100	-
«Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.»	(2) Британские Виргинские о-ва	100	-
ЗАО «Иреляхнефть»	Россия	100	100
ООО «Вилнойгэсстрой»	Россия	100	100
ООО «ГРК Алданзолото»	(3) Россия	-	99
ОАО «Севералмаз»	Россия	92	92
ООО «МАК-Банк»	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Россия	87	86
ОАО «Виллюйская ГЭС-3»	Россия	79	76
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Россия	53	53
ОАО «Алмазы Анабара»	Россия	51	51
ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА»	(4) Россия	50	50

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

(1) В сентябре 2005 года Группа учредила компанию «Санлэнд Трейдинг С.А.», зарегистрированную в Женеве (Швейцария), для целей маркетинга и продажи алмазов, добытых в Анголе.

(2) В декабре 2005 года Группа приобрела 100 процентов акций компании «Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.» («НТХЛ»), зарегистрированной на Британских Виргинских Островах. «НТХЛ» принадлежит 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз», российской компании, владеющей лицензией на проведение геологической разведки и добычу газа и газового конденсата на месторождении, расположенном в Западной Сибири, и находящейся в стадии освоения месторождения. Впоследствии Группа продала акции «НТХЛ» инвестиционному банку и одновременно заключила форвардное соглашение с банком об обратном выкупе 100 процентов акций «НТХЛ» в декабре 2007 года по цене, составляющей 140 млн. долл. США плюс проценты на указанную сумму, исчисляемые по шестимесячной ставке ЛИБОР плюс 2,35 процента годовых, подлежащие выплате два раза в год. Активы и обязательства «НТХЛ» по состоянию на 31 декабря 2005 года были включены в состав настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы. Соответствующее обязательство в сумме 4 030 млн. руб. (140 млн. долл. США), представляющее собой отложенную стоимость приобретения, подлежащую выплате инвестиционному банку, было отражено в составе долгосрочных кредитов и займов в консолидированном балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2005 года.

Приобретенные активы и обязательства представляют собой следующее:

	Учетная стоимость перед приобретением	Справедливая стоимость
Основные средства	3 913	4 235
Торговая и прочая дебиторская задолженность	626	626
Денежные средства	167	167
Отложенное налоговое обязательство	(622)	(684)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(64)	(64)
Доля меньшинства в чистых активах ЗАО «Геотрансгаз»	(250)	(250)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов «НТХЛ»		4 030
Общая стоимость приобретения		4 030



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Поскольку акции «НТХЛ» были приобретены в конце отчетного года, доля данного предприятия в общей сумме выручки и прибыли Группы за период с даты приобретения до 31 декабря 2005 года не является существенной. Если бы приобретение состоялось 1 января 2005 года, на долю приобретенного предприятия пришлось бы 223 млн. руб. выручки и 147 млн. руб. убытка.

(3) В сентябре 2005 года ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА», дочернее предприятие Группы, продала принадлежавшие ей золотодобывающие предприятия (99 процентов уставного капитала ООО «ГРК Алданзолото», 100 процентов акций ОАО «Якутская Горная Компания» и 50 процентов акций ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания»); приблизительная сумма вознаграждения составила 255 млн. долл. США. Первоначальная часть вознаграждения в размере 3 259 млн. руб. (115 млн. долл. США) была оплачена денежными средствами. Оставшаяся часть вознаграждения согласно договору составляет 140 млн. долл. США; окончательная сумма сделки в настоящее время является предметом переговоров. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности переговоры с покупателем относительно суммы оставшейся части вознаграждения не завершены. На момент выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы не может дать оценку окончательной суммы сделки. Соответственно оставшаяся часть вознаграждения в сумме до 140 млн. долл. США не была признана в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Чистые активы золотодобывающих предприятий на дату выбытия и на 31 декабря 2004 года представляют собой следующее:

	На дату выбытия	31 декабря 2004
Основные средства	1 270	1 224
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 020	584
Запасы	163	155
Денежные средства	8	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(412)	(192)
Займы и прочие обязательства	(297)	(611)
Чистые активы	1 752	1 161
Доход от выбытия	1 507	
Общая сумма вознаграждения	3 259	
Чистые денежные поступления от выбытия:		
Полученные денежные средства	3 259	
Денежные средства в выбывших компаниях	(8)	
	3 251	

(4) Группа владела 50,01 процентом голосующих акций ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА» по состоянию на 31 декабря 2005 и 31 декабря 2004 года.

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли (убытках) за год, закончившийся 31 декабря	
		2005	2004	2005	2004	2005	2004
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (1)	Ангола	33	33	1 205	904	833	515
«Эском-АЛРОСА Лтд.» (2)	Великобритания	44	44	46	1	(79)	-
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	169	168	1	4
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания» (3)	Россия	-	50	-	-	-	(32)
Прочие	Россия			44	10	(6)	12
				1 464	1 083	749	499

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

(1) ГРО «Катока Майнинг Лтд.» - алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В 2005 году ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2004 года; доля Группы составила 532 млн. руб.

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(2) Компания «Эском-АЛРОСА Лтд.» была учреждена в 2003 году в Лондоне (Великобритания), ее уставный капитал был полностью оплачен в 2005 году. Взнос Группы в уставный капитал «Эском-АЛРОСА Лтд.» составил 125 млн. руб. (4 млн. долл. США). «Эском-АЛРОСА Лтд.» владеет 45 процентами голосующих акций ГРО «Камачия-Камажико», расположенного в Анголе алмазодобывающего предприятия, находящегося на пилотной стадии добычи алмазов на месторождении Луо. В октябре 2005 года Группа выдала «Эском-АЛРОСА Лтд.» заем в размере 2 326 млн. руб. (81 млн. долл. США). Погашение займа будет осуществляться в срок с июня 2006 года по июнь 2014 года, процентная ставка составляет ЛИБОР+2,5 процента годовых. Целью предоставления займа является финансирование строительства основной обогатительной фабрики на месторождении Луо.

(3) ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания» (ОАО «ЮВГК»), предприятие, находящееся на стадии освоения месторождения, занимается добычей, обогащением и продажей золота на территории Республики Саха (Якутия). Доля Группы в убытках ОАО «ЮВГК» была рассчитана по методу долевого участия и отражалась в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, до того момента, пока величина инвестиции Группы в ОАО «ЮВГК» не были списана до нулевой стоимости. Доля Группы в ОАО «ЮВГК» выбыла в составе проданных золотодобывающих предприятий в сентябре 2005 года (см. выше).

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря		Выручка за год, закончившийся 31 декабря		Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря	
	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	8 104	5 276	4 431	2 520	8 676	6 544	2 540	1 570
«Эском-АЛРОСА Лтд.»	5 435	-	5 330	-	-	-	(180)	-
ОАО «Алмазный Мир»	841	525	486	169	858	735	3	8
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания»	-	932	-	1 380	10	23	(67)	(229)
Прочие	259	210	282	232	105	582	(18)	28
	14 639	6 943	10 529	4 301	9 649	7 884	2 278	1 377

Выручка и убытки ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания» за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, отражены в отчетности до даты выбытия данного предприятия.

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	518	1 187
Поступление	53	128
Выбытие	(122)	(85)
Перевод в краткосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	(248)
Изменение резерва под обесценение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (см. примечание 22)	-	(464)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	449	518



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Текущие счета	3 329	1 489
Специальные счета	2 768	-
Депозитные счета	75	388
	6 172	1 877

В течение года, закончившегося 31 декабря 2005 года, Группа зарезервировала денежные средства на специальных счетах в банках в сумме 2 768 млн. руб. Группа намеревалась использовать данные средства для выкупа собственных еврооблигаций на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2005 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 1 процент (31 декабря 2004 года – 1 процент).

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Долгосрочная часть денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) в сумме 92 млн. руб. и 78 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года соответственно представляет собой обязательные резервы ООО «МАК-Банк», дочернего предприятия Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы.

Оставшаяся часть денежных средств, ограниченных в использовании, в сумме 174 млн. руб. по состоянию 31 декабря 2004 года представляет собой денежные средства, размещенные на специальном счете в банке «Джи Пи Морган Чейз». В соответствии с кредитными соглашениями с указанным банком Группа должна поддерживать остаток по данному счету в сумме, равной следующей плановой выплате основной суммы долга и процентов по нему. Поскольку кредитные соглашения истекают в 2006 году, денежные средства в сумме 173 млн. руб., размещенные на специальном счете в банке «Джи Пи Морган Чейз» по состоянию на 31 декабря 2005 года, отражены в составе краткосрочных денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании).

Краткосрочная часть денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) по состоянию на 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года в сумме 113 млн. руб. и 184 млн. руб. соответственно представляет собой денежные средства, размещенные на счетах в уполномоченных банках. В соответствии с валютным законодательством Российской Федерации данные уполномоченные банки зарезервировали 2 процента от суммы средств, полученных Группой в качестве кредитов и займов от иностранных юридических лиц (на 31 декабря 2004 – 3 процента). 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 (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года приблизительно равна нулю.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2003	44 927	35 594	28 362	15 435	2 501	27 266	609	154 694
Поступление через приобретение дочерних предприятий	679	7	342	17	-	69	26	1 140
Поступление	321	314	1 837	794	301	12 905	586	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	(185)	(93)	-	-	-	(42)	-	(320)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2004	47 614	39 168	31 497	15 707	2 802	30 890	1 218	168 896
Поступление через приобретение дочернего предприятия (см. примечание 3)	24	88	9	2	3 534	576	2	4 235
Поступление	339	937	2 379	911	-	12 927	555	18 048
Передача	3 883	7 085	1 918	111	-	(13 093)	96	-
Выбытие золотодобывающих предприятий (см. примечание 3)	(698)	-	(570)	(4)	-	(167)	(34)	(1 473)
Прочее выбытие	(494)	(3 210)	(1 322)	(1 443)	-	(357)	(524)	(7 350)
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 12)	1 134	412	77	12	-	-	1	1 636
Резерв под обесценение основных средств	-	-	-	-	-	(165)	-	(165)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2005	51 802	44 480	33 988	15 296	6 336	30 611	1 314	183 827
Накопленная амортизация на 31 декабря 2003	(13 185)	(14 146)	(13 808)	(8 830)	(60)	-	(222)	(50 251)
Амортизация за год	(1 332)	(1 668)	(2 934)	(1 379)	(10)	-	(166)	(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)	(70)	-	(309)	(54 998)
Амортизация за год	(1 509)	(1 731)	(3 464)	(1 309)	(16)	-	(137)	(8 166)
Выбытие золотодобывающих предприятий (см. примечание 3)	88	-	109	-	-	-	6	203
Прочее выбытие	371	3 076	1 194	1 364	-	-	60	6 065
Накопленная амортизация на 31 декабря 2005	(14 714)	(14 247)	(17 832)	(9 637)	(86)	-	(380)	(56 896)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004	33 950	23 576	15 826	6 015	2 732	30 890	909	113 898
Остаточная стоимость на 31 декабря 2005	37 088	30 233	16 156	5 659	6 250	30 611	934	126 931

Информация об основных средствах, полученных в соответствии с договором об аренде минеральных ресурсов с Республикой Саха (Якутия), представлена в примечании 9.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Алмазы	9 752	9 187
Руда и концентраты	2 419	2 146
Материалы для добычи и строительства	6 570	6 998
Алмазы для перепродажи	1 695	-
Потребительские товары	717	1 206
	21 153	19 537

Алмазы для перепродажи представляют собой алмазы, приобретенные Группой у Компании «Санлэнд Майнинг Компани Лда.», третьей стороны, являющейся ангольским экспортером алмазов, для целей дальнейшей перепродажи на открытом рынке.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	2 271	283
Займы выданные	1 526	948
Долгосрочный НДС к возмещению	1 385	1 967
Векселя к получению	752	-
Долгосрочные авансы поставщикам	-	505
Предварительно уплаченное роялти	-	260
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	76	10
	6 010	3 973

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Возмещаемые налоги	2 924	2 160
Займы выданные	2 312	1 026
Векселя к получению	1 372	2 297
Авансы на приобретение дочерних компаний	960	-
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	677	582
Авансы поставщикам	557	708
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	497	686
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	20	22
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 498	1 274
	10 817	8 755

Возмещаемые налоги относятся к уплаченному налогу на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным производственным товарно-материальным запасам и услугам, который подлежит возмещению в счет будущих обязательств по налогу на добавленную стоимость после осуществления оплаты счетов кредиторов за произведенные поставки.

Авансы на приобретение дочерних компаний представляют собой предоплату за приобретение контроля над компаниями ОАО «ННГК Саханефтегаз», ОАО «Якутскгеофизика» и ЗАО «БРИНТ-М». Сделки по приобретению вышеуказанных компаний были завершены в январе – апреле 2006 года (см. примечание 30).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2005	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Проценты по обесцененной дебиторской задолженности	Расходы (восстановление расходов) по сомнительным долгам	
				31 декабря 2004	31 декабря 2004
Займы выданные	45	-	-	45	-
Предварительно уплаченное роялти	-	-	(6)	(50)	56
	45		(6)	(5)	56

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	187	(35)	-	(61)	283
Векселя к получению	226	-	-	(25)	251
Займы выданные	78	(41)	(2)	(55)	176
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	-	-	-	(29)	29
Прочая дебиторская задолженность	1 711	(302)	-	257	1 756
	2 202	(378)	(2)	87	2 495

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2004	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Проценты по обесцененной дебиторской задолженности	Расходы (восстановление расходов) по сомнительным долгам	
				31 декабря 2003	31 декабря 2003
Предварительно уплаченное роялти	56	-	(15)	-	71
	56	-	(15)	-	71

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	283	-	-	(24)	307
Векселя к получению	251	-	-	-	251
Займы выданные	176	-	-	80	96
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	29	-	(16)	(1)	46
Прочая дебиторская задолженность	1 756	-	4	271	1 481
	2 495	-	(12)	326	2 181

Средняя эффективная ставка процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Дебиторская задолженность зависимых компаний	7%	12%
Займы выданные	16%	19%
Векселя к получению	10%	-
Предварительно уплаченное роялти	-	10%

8. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 11 491 млн. руб. на 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года представлен 200 000 обыкновенными акциями стоимостью 57 455 руб. за акцию.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2005 и 31 декабря 2004, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 15 090 млн. руб. и 13 917 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 2005 года ООО «Управляющая Компания Алмаз», ООО «МАК-Банк» и НПФ «Алмазная осень», дочерние предприятия Группы, владели 3 348 акциями Компании (на 31 декабря 2004 года – 1 261 акцией). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Дивиденды

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.

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.

Доля меньшинства

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Доля меньшинства на начало года	2 958	3 035
Доля меньшинства в чистой прибыли дочерних предприятий	2 110	845
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» (рассчитанной в соответствии с РСБУ) в пользу АК «АЛРОСА»	(1 080)	(822)
Объединения бизнеса и покупка доли меньшинства	39	(100)
Доля меньшинства на конец года	4 027	2 958

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, произвело распределение части нераспределенной прибыли (рассчитанной в соответствии с РСБУ) в пользу Компании в качестве финансовой помощи без распределения соответствующей доли, причитающейся миноритарным акционерам, в их пользу. Данное распределение было одобрено миноритарными акционерами ОАО «АЛРОСА-Нюрба», и их доля в нераспределенной прибыли, распределенной в пользу Компании, составившая 1 080 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2005 года (822 млн. руб. – за год, закончившийся 31 декабря 2004 года), была признана в качестве прочих операционных доходов Группы (см. примечание 20).

В результате приобретения Группой компании «Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.» в декабре 2005 года (см. примечание 3) доля меньшинства увеличилась на 250 млн. руб. В результате приобретения дополнительных 3 процентов акций ОАО «Виллойская ГЭС-3» (см. примечание 27) и 1 процента акций ОАО «АЛРОСА-Нюрба» доля меньшинства уменьшилась на 211 млн. руб.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» отразило этот резерв по чистой приведенной стоимости (см. примечания 2 (f) 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 2005 года, составили 8 650 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, - 8 665 млн. руб.). Расходы по платежам в экологический фонд за аналогичные периоды составили 864 млн. руб. и 906 млн. руб., соответственно.

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.

В соответствии с дополнением к соглашению об аренде минеральных ресурсов от 17 декабря 2004 года, Компания и Республика Саха (Якутия) определили сумму выплат на 2005 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 986 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2005 года (за год, закончившийся 31 декабря 2004 года – 929 млн. руб.).

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

Основные средства, используемые по договору с Республикой Саха (Якутия)	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Остаточная стоимость активов, полученных от Республики Саха (Якутия) в 1993 году	8 664	9 363
Остаточная стоимость собственных активов, переданных впоследствии в состав арендованных	5 470	5 309
Остаточная стоимость на конец года	14 134	14 672



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	10 249	6 870
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6 111	5 746
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	400
	16 360	13 016
Еврооблигации	25 441	19 594
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	-	3 921
Векселя	284	175
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	462	511
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	470	467
	43 017	37 684
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(9 424)	(6 274)
	33 593	31 410

В составе задолженности перед банками, деноминированной в долларах США с плавающей ставкой, отражено обязательство в сумме 4 030 млн. руб. (140 млн. долл. США), представляющее собой отложенную стоимость приобретения компании «Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.», подлежащую выплате инвестиционному банку в декабре 2007 года (см. примечание 3). Данная сумма обеспечена акциями «Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.» и по ней начисляются проценты по шестимесячной ставке ЛИБОР плюс 2,35 процентов годовых.

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 2005	31 декабря 2004
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	7,6%	6,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	9,8%	9,6%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	14,0%
Еврооблигации	8,8%	8,9%
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	-	13,8%
Векселя	53,8%	51,6%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,0%	11,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	11,0%	10,3%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2005 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	4 878	5 371	-	-	-	10 249
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4 418	1 324	-	21	348	6 111
Еврооблигации	-	-	11 082	-	14 359	25 441
Векселя	-	131	67	32	54	284
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	209	92	84	77	462
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	128	202	-	-	140	470
	9 424	7 237	11 241	137	14 978	43 017

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

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 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2005		31 декабря 2004	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками	16 360	16 266	13 016	13 054
Еврооблигации	25 441	28 441	19 594	20 623
Неконвертируемые облигации	-	-	3 921	3 972
Векселя	284	1 025	175	841
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	462	463	511	511
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	470	502	467	493

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 2005 года долгосрочная задолженность в сумме 4 175 млн. руб. (на 31 декабря 2004 года – 42 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 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Остаток на начало года	19 594	14 463
Эмиссия	5 699	8 491
Амортизация дисконта	57	61
Погашение	(771)	(2 315)
Отрицательные (положительные) курсовые разницы	862	(1 106)
Остаток на конец года	25 441	19 594

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. долл. США). Дата погашения – 6 мая 2008 года. Купонная ставка составляет 8,125 процентов годовых. В течение года, закончившегося 31 декабря 2004, часть указанных Еврооблигаций в сумме 2 315 млн. руб. (номинальная стоимость – 83 млн. долл. США) была досрочно выкуплена и погашена. В течение года, закончившегося 31 декабря 2005, дополнительная часть указанных Еврооблигаций в сумме 771 млн. руб. (номинальная стоимость – 27 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.

В январе 2005 года «АЛРОСА Файненс С.А.» разместило Еврооблигации на сумму 5 699 млн. руб. (номинальная стоимость – 200 млн. долларов США). Дата погашения – 17 ноября 2014 года. Купонная ставка составляет 8,53 процентов годовых.

Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Остаток на начало года	3 921	4 870
Эмиссия	-	104
Амортизация дисконта	32	39
Погашение	(3 953)	(1 092)
Остаток на конец года	-	3 921



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	277
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	5 537	1 380
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	92	217
	5 629	1 874
Векселя	427	482
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	173	161
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 475	1 241
	7 704	3 758
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	9 424	6 274
	17 128	10 032

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	4,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	7,9%	10,5%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	16,1%	13,3%
Векселя	13,0%	18,6%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	6,7%	6,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2,0%	3,5%

На 31 декабря 2005 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами. На 31 декабря 2004 года краткосрочные кредиты и займы в размере 139 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.

Европейские коммерческие бумаги

В марте 2005 года «АЛРОСА Файненс С.А.» учредило программу по выпуску Европейских коммерческих бумаг (ЕСР). Программа позволяет производить размещение краткосрочных коммерческих бумаг с фиксированной ставкой и сроком погашения до 364 дней. В рамках указанной программы в течение года, закончившегося 31 декабря 2005 года, «АЛРОСА Файненс С.А.» разместило четыре серии краткосрочных Европейских коммерческих бумаг на общую сумму 5 729 млн. руб. (номинальная стоимость – 200 млн. долл. США). На 31 декабря 2005 года все серии Европейских коммерческих бумаг были погашены.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Остаток на начало года	6 492	5 394
Изменение оценки обязательства на восстановление	1 636	692
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	389	406
Остаток на конец года	8 517	6 492

Резерв по обязательству на восстановление представляет текущую стоимость будущих обязательств по передаче основных средств Республике Саха (Якутия) (см. примечание 2 (f) и 9) в соответствии с условиями соглашения об аренде минеральных ресурсов. Ставка дисконтирования, использованная для расчета чистой приведенной стоимости обязательства на восстановление, составила 4,8 процента (на 31 декабря 2004 года – 6,7 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 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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года, снижение ставки дисконтирования с 8,2 до 6,7 процентов привело к увеличению оценки обязательства на восстановление на 692 млн. руб. Данное изменение было учтено в стоимости объектов основных средств. В течение года, закончившегося 31 декабря 2005 года, последующее снижение ставки дисконтирования с 6,7 до 4,8 процентов привело к увеличению оценки обязательства на восстановление на 1 636 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 в отношении пенсионных обязательств, связанных с реализацией Группой пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее:

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Текущая стоимость обязательств	8 590	7 513
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(2 648)	(1 544)
Непризнанные актуарные убытки	(4 853)	(4 507)
Чистая стоимость обязательств	1 089	1 462



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и связанные с реализацией Группой пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Стоимость текущих услуг	270	293
Процент по обязательствам	692	789
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(147)	(65)
Чистые актуарные убытки	310	314
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 125	1 331

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, отраженных в консолидированном балансе:

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Чистые обязательства на начало года	1 462	1 963
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 125	1 331
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	(1 170)	(1 544)
Суммы пенсионных выплат	(328)	(288)
Чистые обязательства на конец года	1 089	1 462

Основополагающие актуарные предпосылки:

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Ставка дисконтирования (номинальная)	9%	9%
Будущий рост пенсий (номинальный)	9%	9%
Средний оставшийся срок работы сотрудников (в годах)	13	13

14. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	3 312	3 133
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 942	2 435
Задолженность по заработной плате	1 321	1 411
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	574	455
Задолженность по выплате процентов	490	511
Авансы от покупателей	120	210
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	66	40
Прочая кредиторская задолженность	385	373
	9 210	8 568

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.

15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
Резерв по выданной гарантии	-	866
Резерв по судебному иску	229	229
	229	1 095



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по выданной гарантии

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Остаток на начало года	866	972
Начисленные проценты	68	89
Уплаченные проценты	(43)	(139)
Убыток (прибыль) от курсовых разниц	25	(56)
Восстановление резерва	(916)	-
Остаток на конец года	-	866

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 считало, что в будущем следует ожидать вероятного 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 2003 года и 31 декабря 2004 года. В течение периода с декабря 2005 года по март 2006 года ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция» погасило основную сумму долга и начисленные проценты, вследствие этого события Группа восстановила резерв по выданной гарантии в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2005 года.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2005	31 декабря 2004
НДС	834	566
Единый социальный налог (ЕСН)	736	831
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	478	472
Налог на имущество	376	277
Налоговые санкции	290	160
Подходный налог (с дохода работников)	202	218
Прочие налоги и отчисления	96	117
	3 012	2 641

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Налог на имущество	1 306	1 003
Отчисления в экологический фонд	864	906
Налоговые санкции	639	65
Прочие налоги и платежи	331	370
	3 140	2 344

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

По результатам налоговой проверки в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, были признаны налоговые санкции, относящиеся к 2002, 2003 и 2004 годам, в сумме 590 млн. руб.

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 2005 года и 31 декабря 2004 года, составила 24 процента, что отражает тот факт, что в основном все региональные и местные органы власти в



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

регионах, где Группа осуществляет свою деятельность, установили максимальную дополнительную ставку налога на прибыль на год, закончившийся 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Текущие расходы по налогу на прибыль	6 288	5 533
Отложенные (доходы) расходы по налогу на прибыль	(57)	1 400
Налог на прибыль	6 231	6 933

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Прибыль до налога на прибыль	22 131	19 896
Теоретический налог на прибыль по ставке 24%	5 311	4 775
Необлагаемый доход	(963)	(655)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	1 883	2 813
Налог на прибыль	6 231	6 933

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 2004 году – 24%).

	31 декабря 2005	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц		31 декабря 2004	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц		31 декабря 2003
		Возникших в результате приобретения дочерней компании (см. примечание 3)	Отнесенных на счет прибылей и убытков		Отнесенных на счет прибылей и убытков		
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	4 243	684	(330)	3 889	183		3 706
Товарно-материальные запасы	2 402	-	165	2 237	1 253		984
Долгосрочные инвестиции	326	-	141	185	66		119
Резерв по сомнительным долгам	23	-	103	(80)	440		(520)
Отложенные налоговые активы							
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(1 030)	-	(30)	(1 000)	(13)		(987)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(303)	-	(38)	(265)	(91)		(174)
Резерв по пенсионным обязательствам	(115)	-	131	(246)	(91)		(155)
Уценка товарно-материальных запасов	(899)	-	(390)	(509)	(129)		(380)
Прочие вычитаемые временные разницы	(154)	-	191	(345)	(218)		(127)
Чистое отложенное налоговое обязательство	4 493	684	(57)	3 866	1 400		2 466



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Выручка от реализации алмазов:		
Экспорт	46 315	34 923
Продажи на внутреннем рынке	33 931	35 484
Выручка от перепродажи алмазов	7 602	-
	87 848	70 407
Прочая выручка:		
Транспорт	2 659	1 954
Социальная инфраструктура	1 049	929
Строительство	1 021	602
Золото	808	1 272
Торговля	597	832
Прочее	2 851	1 953
	96 833	77 949

Выручка от реализации алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 2 945 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2005 года (за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, - 2 311 млн. руб.).

В марте 2005 года Группа заключила соглашение с компанией «Санлэнд Майнинг Компани Лда.», третьей стороной, являющейся ангольским экспортером алмазов, в соответствии с которым она получила право на покупку у «Санлэнд Майнинг Компани Лда.» алмазов, добытых в Анголе, с целью их последующей перепродажи на открытом рынке.

В декабре 2001 года между Компанией и Де Бирс было подписано Торговое соглашение, охватывающее периоды с 1 января 2002 года по 31 декабря 2006 года. В соответствии с данным соглашением Компания согласилась продать, а Де Бирс согласилась приобрести алмазную продукцию Компании на сумму до 800 млн. долл. США ежегодной добычи алмазов по текущим рыночным ценам. Для того чтобы соглашение вступило в силу, требовалось одобрение со стороны Комиссии Европейского Союза. В январе 2003 года Комиссия Европейского Союза выпустила перечень возражений в отношении Торгового соглашения с Де Бирс. В феврале 2006 года Де Бирс согласилась сократить объем закупок необработанных алмазов у Компании до максимальной суммы в 400 млн. долл. США в 2008 году с последующим полным прекращением закупок.

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 1 638 млн. долл. США в год (в текущих мировых ценах на алмазы). В августе 2005 года ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернему предприятию Группы, была предоставлена квота на экспорт необработанных алмазов в течение года, закончившегося 31 декабря 2005 года, на сумму до 277 млн. долл. США (в текущих мировых ценах на алмазы).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	13 480	12 437
Амортизация	7 671	6 821
Себестоимость алмазов для перепродажи	7 234	-
Топливо и энергия	6 997	6 029
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	6 613	5 907
Материалы	5 643	5 396
Услуги	2 292	1 955
Транспорт	926	1 068
Уценка товарно-материальных запасов	244	160
Прочее	294	345
Движение запасов	(838)	(3 955)
	50 556	36 163

Амортизация основных средств в сумме 495 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, – 668 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 1 776 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, – 1 907 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

Себестоимость алмазов для перепродажи представляет стоимость алмазов, приобретенных Группой у компании «Санлэнд Майнинг Компани Лда.» с целью их дальнейшей перепродажи на открытом рынке (см. примечание 17).

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Управленческие расходы	3 315	3 121
Расходы по сомнительным долгам	82	326
	3 397	3 447

В состав управленческих расходов включены заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам в сумме 850 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, – 711 млн. руб.).

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в пользу АК «АЛРОСА» (см. прим. 8)	1 080	822
Восстановление резерва по выданной гарантии (см. прим. 15)	916	-
Амортизация Гранта (см. примечание 9)	699	1 135
Восстановление ранее начисленных налоговых санкций	391	-
Прочее	962	895
	4 048	2 852

В течение года, закончившегося 31 декабря 2005 года, Группа восстановила ранее начисленные по итогам налоговых проверок за 1999 - 2001 годы налоговые санкции на общую сумму 391 млн. руб. после принятия окончательного решения суда в пользу Группы.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Социальные расходы	3 362	2 491
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и ЕСН (см. примечание 16)	3 140	2 344
Затраты на геологоразведку	2 463	1 858
Убыток от выбытия и списания основных средств	934	590
Резерв под обесценение основных средств	165	320
Резерв по выданной гарантии (см. примечание 15)	68	89
Резерв под обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	464
Прочее	1 392	1 077
	11 524	9 233

Социальные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Содержание местной инфраструктуры	1 700	1 302
Расходы на благотворительность	521	369
Медицина	312	215
Расходы на проведение мероприятий, посвященных 50-летию алмазодобывающей промышленности	174	-
Образование	153	185
Прочие расходы	502	420
	3 362	2 491

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Доходы по процентам	781	316
Чистая прибыль от курсовых разниц	-	1 756
	781	2 072

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	2 236	1 326
Банковские кредиты	1 607	2 051
Неконвертируемые облигации	447	830
Европейские коммерческие бумаги	149	-
Векселя	146	123
Прочие	123	68
Чистый убыток от курсовых разниц	1 349	-
Резерв по обязательству на восстановление (см. примечание 12)	389	406
	6 446	4 804



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Прибыль до налога на прибыль	22 131	19 896
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 3)	(749)	(499)
Прибыль от выбытия дочерних компаний (примечание 3)	(1 507)	-
Доходы по процентам (примечание 22)	(781)	(316)
Расходы по процентам (примечание 23)	5 097	4 804
Резерв под обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи (примечание 21)	-	464
Резерв под обесценение основных средств (примечание 21)	165	320
Резерв по выданной гарантии (примечание 21)	68	89
Убыток от выбытия и списания основных средств (прим. 21)	934	590
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в пользу АК «АЛРОСА» (прим. 20)	(1 080)	(822)
Восстановление резерва по выданной гарантии (примечание 20)	(916)	-
Амортизация Гранта (примечание 20)	(699)	(1 135)
Амортизация основных средств (примечание 18)	7 671	6 821
Корректировка на неденежные инвестиционные операции (примечание 28)	(2 321)	(1 314)
Корректировка на неденежные финансовые операции (примечание 28)	128	230
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	1 605	(1 633)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	29 746	27 495
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(1 779)	(3 741)
Чистое увеличение остатка торговой и прочей дебиторской задолженности кроме задолженности по дивидендам и авансов на приобретение дочерних компаний	(3 172)	(2 963)
Чистое увеличение (уменьшение) остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам кроме задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	901	(880)
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	371	85
Денежные средства от основной деятельности	26 067	19 996
Уплаченный налог на прибыль	(6 984)	(5 126)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	19 083	14 870

25. 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2005 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 2005 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 имеющих 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 2005 года и 31 декабря 2004 года. На 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 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 приблизительно равна их справедливой стоимости.



26. 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, 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, осуществляемых 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 2005 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 финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2005 года существуют налоговые риски, относящиеся к операциям, осуществляемым между Компанией и ее дочерними предприятиями. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, поэтому на 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам создан не был.

(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 2005 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 пунктам реализации, застрахованными являются лишь немногие активы и операции, а страховая сумма является недостаточной для покрытия всех расходов, связанных с заменой застрахованных активов.

(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2005 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 3 873 млн. руб. (на 31 декабря 2004 года – 4 078 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(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.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой 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 (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), совместно контролирующие более 50 процентов акций АК «АЛРОСА». По состоянию на 31 декабря 2005 года 69 процентов акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2005 года, членами Наблюдательного Совета Компании назначены 11 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), три представителя руководства Компании и один представитель районов (улусов) республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в примечаниях 7 и 16. Налоговые операции раскрыты в примечании 16. Информация о соглашениях с Республикой Саха (Якутия) об аренде минеральных ресурсов раскрыта в примечаниях 9 и 12.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2005 года, Группа приобрела 16 361 256 обыкновенных акций ОАО «Вилуйская ГЭС-3» у Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия) за 250 млн. руб. В результате этой сделки Группа увеличила свою долю в уставном капитале ОАО «Вилуйская ГЭС-3» до 79 процентов.

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию регулируются Федеральной службой по тарифам; прочие операции с предприятиями, контролируемые государством, осуществляются на рыночных условиях; займы привлекаются и выдаются на основе рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, отсутствовала. За годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Продажи алмазов	13 342	14 232
Прочие продажи	274	360
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 069	3 371
Прочие закупки	591	732

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 31 декабря 2005 года составила 6 139 млн. руб. (на 31 декабря 2004 года – 2 882 млн. руб.). Сумма кредитов и займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2005 года составила 920 млн. руб. (на 31 декабря 2004 года – 272 млн. руб.).

Вознаграждение высшего руководства

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

Правление Компании состоит из 24 человек, трое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, компенсаций за выполнение обязанностей членов Советов директоров отдельных предприятий Группы и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров.

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета и Правления Компании составили за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, 164 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, - 207 млн. руб.).

Операции с зависимыми компаниями

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

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2005	31 декабря 2004
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный и задолженность по процентам (см. примечание 3)	2 271	-
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания», займы выданные	-	283
	2 271	283

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2005	31 декабря 2004
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	554	193
ЗАО «ПИК Орел Алмаз», дебиторская задолженность за проданные алмазы	164	165
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный (см. примечание 3)	78	-
ОАО «Туймаада-Даймонд», дебиторская задолженность за проданные алмазы	-	145
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания», займы выданные	-	206
ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания», прочая дебиторская задолженность	-	97
Прочие	68	59
Минус: резерв по сомнительным долгам	(187)	(283)
	677	582



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2005 года, Группа осуществила продажу алмазов ЗАО «ПИК Орел Алмаз» на сумму 50 млн. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2004 года, - на сумму 548 млн. руб.).

Руководство считает, что в течение годов, закончившихся 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года, операции с зависимыми компаниями осуществлялись на рыночных условиях.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Неденежные инвестиционные операции:		
Материалы, использованные в строительстве	(2 107)	(1 192)
Прочие	(214)	(122)
	(2 321)	(1 314)
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	358	230
Погашение задолженности по вексялям и кредитам	(230)	-
	128	230

29. 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.

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

	Выручка от реализации		Активы		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004	31 декабря 2005	31 декабря 2004	Год, закончившийся 31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2004
Российская Федерация	42 431	43 026	167 396	148 405	17 337	16 595
Западная Европа	28 358	21 925	1 966	-	37	-
Прочие страны	26 044	12 998	2 568	858	674	463
	96 833	77 949	171 930	149 263	18 048	17 058
Зависимые компании	-	-	1 464	1 083	-	-
Нераспределенные активы	-	-	701	9	-	-
Итого	96 833	77 949	174 095	150 355	18 048	17 058

Продажи Де Бирс включены в географический сегмент Западная Европа.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2005 года, у Группы был один покупатель, Де Бирс, занимающий 19 процентов в объеме реализации (в течение года, закончившегося 31 декабря 2004, – 23 процента).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2005 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретения дочерних предприятий

В январе 2006 года Компания приобрела 75 процентов голосующих акций ОАО «Якутскгеофизика», предприятия, осуществляющего геологические исследования и разведку месторождений нефти и газа на территории Республики Саха (Якутия). Сумма сделки составила 160 млн. руб.

В феврале 2006 года Компания приобрела 50,4 процента голосующих акций ОАО «ННГК Саханефтегаз», предприятия, владеющего лицензиями и осуществляющего разработку нескольких месторождений нефти и газа, расположенных на территории Республики Саха (Якутия). Сумма сделки составила 493 млн. руб.

В апреле 2006 года Компания приобрела 100 процентов голосующих акций ЗАО «БРИНТ-М», предприятия, владеющего лицензиями на проведение геологических исследований месторождений алмазов в Архангельской и Мурманской областях Российской Федерации. Сумма сделки составила 313 млн. руб.

Руководство Группы занимается оценкой распределения справедливой стоимости для вышеуказанных сделок. В результате данной оценки может возникнуть как положительный, так и отрицательный гудвилл.

Дивиденды

24 июня 2006 года собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, в сумме 1 962 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 9 810 руб.