

АК «АЛРОСА»

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

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2006 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимого аудитора	2
Консолидированный баланс	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-42

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному Совету Закрытого акционерного общества АК «АПРОСА»

1. Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества АК «АПРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2006 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

2. Руководство Группы несет ответственность за составление и объективное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

3. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
4. Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.
5. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

6. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2006, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Москва, Российская Федерация
31 июля 2007 г.



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный баланс

	Примечания	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Активы			
Внеоборотные активы			
Денежные средства на специальном счете	5	143	92
Инвестиции в зависимые компании	3	1 562	1 464
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3	1 285	449
Производные финансовые инструменты	4	658	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	6 571	6 010
Основные средства	6	141 458	126 931
Итого внеоборотные активы		151 677	134 946
Оборотные активы			
Денежные средства на специальном счете	5	-	286
Товарно-материальные запасы	7	19 436	21 153
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	23 288	10 817
Предварительно уплаченный налог на прибыль		46	701
Производные финансовые инструменты	4	244	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		14	20
Денежные средства и их эквиваленты	5	4 209	6 172
Итого оборотные активы		47 237	39 149
Всего активы		198 914	174 095
Капитал			
Уставный капитал	9	11 491	11 491
Выкупленные собственные акции	9	(130)	(192)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		85 092	72 432
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		96 453	83 731
Доля меньшинства	9	4 610	4 027
Итого капитал		101 063	87 758
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	37 240	33 593
Грант	10	8 044	8 664
Резерв по обязательству на восстановление	13	7 214	8 517
Резерв по пенсионным обязательствам	15	1 519	1 089
Прочие резервы	14	713	229
Отложенные налоговые обязательства	17	3 991	4 493
Итого долгосрочные обязательства		58 721	56 585
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	25 077	17 128
Торговые и прочие кредиторы	16	10 076	9 210
Налог на прибыль к уплате		1 358	337
Прочие налоги к уплате	17	2 495	3 012
Дивиденды к уплате		124	65
Итого текущие обязательства		39 130	29 752
Итого обязательства		97 851	86 337
Всего капитал и обязательства		198 914	174 095

Подписано следующими руководителями:

С.А. Выборнов

Президент

31 июля 2007 года

О.А. Ляшенко

Главный бухгалтер



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Выручка от реализации	18	94 340	96 833
Себестоимость реализованной продукции	19	(52 912)	(50 556)
Роялти	10	(8 534)	(8 650)
Валовая прибыль		32 894	37 627
Общие и административные расходы	20	(3 963)	(3 397)
Коммерческие расходы		(1 587)	(1 214)
Прочие операционные доходы	21	4 817	4 048
Прочие операционные расходы	22	(11 316)	(11 524)
Прибыль от основной деятельности		20 845	25 540
Финансовые доходы	24	4 676	781
Финансовые расходы	25	(5 475)	(6 446)
Прибыль от продажи золотодобывающих компаний	23	3 694	1 507
Доля чистой прибыли зависимых компаний	3	722	749
Прибыль до налога на прибыль		24 462	22 131
Налог на прибыль	17	(7 246)	(6 231)
Прибыль за год		17 216	15 900
Причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		14 152	13 790
Доле меньшинства		3 064	2 110
Прибыль за год		17 216	15 900



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	26	9 972	19 083
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(17 971)	(14 771)
Поступления от продажи основных средств		537	340
Поступления от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи	3	90	-
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(16)	(51)
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи		8	151
Приобретение доли меньшинства в дочерних компаниях		(1 104)	(479)
Денежные средства, полученные в результате приобретения дочерних компаний	3	8 237	167
Авансы, выплаченные на приобретение дочерних компаний	8	-	(960)
Приобретение доли в «Эском-АЛРОСА Лтд.»		-	(125)
Поступления от продажи золотодобывающих компаний	23	1 697	3 251
Полученные проценты		743	759
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		1 108	207
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 671)	(11 511)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(85 912)	(56 779)
Получение кредитов и займов		86 886	60 150
Проценты уплаченные		(4 810)	(4 585)
Возврат денежных средств со специальных счетов		235	58
Приобретение собственных акций		(81)	(330)
Поступления от продажи собственных акций		392	-
Дивиденды уплаченные		(1 974)	(1 791)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(5 264)	(3 277)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 963)	4 295
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		6 172	1 877
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 209	6 172

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 30.



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Количество размещенных акций	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»				Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределен- ная прибыль и прочие резервы	Итого		
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
Итого прибыль за год		-	-	13 790	13 790	2 110	15 900
Дивиденды (примечание 9)		-	-	(1 800)	(1 800)	-	(1 800)
Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями (примечание 9)	(2 087)	-	(120)	(210)	-	(330)	(330)
Чистое изменение доли меньшинства (примечание 9)		-	-	-	-	(1 041)	(1 041)
Остаток на 31 декабря 2005 года	196 652	11 491	(192)	72 432	83 731	4 027	87 758
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль (примечание 3)		-	-	185	185	-	185
Курсовые разницы		-	-	94	94	-	94
Чистая прибыль, отнесенная непосредственно на капитал		-	-	279	279	-	279
Прибыль за год		-	-	14 152	14 152	3 064	17 216
Итого прибыль за год		-	-	14 431	14 432	3 064	17 495
Дивиденды (примечание 9)		-	-	(1 962)	(1 962)	-	(1 962)
Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями (примечание 9)	1 081	-	62	191	253	-	253
Чистое изменение доли меньшинства (примечание 9)		-	-	-	-	(2 481)	(2 481)
Остаток на 31 декабря 2006 года	197 733	11 491	(130)	85 092	96 453	4 610	101 063



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 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 18). 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 2006 года основными акционерами Компании являются Российская Федерация (37 процентов акций) и Республика Саха (Якутия) (32 процента акций). Оставшаяся часть акций принадлежит администрациям районов (улусов) Республики Саха (Якутия) (8 процентов акций), ОАО «Банк Внешней торговли» (10,5 процентов акций) и частным лицам (11,5 процентов акций). На 31 декабря 2006 года 1 процент акций Компании отражен как выкупленные собственные акции, находящиеся на балансе Группы, так как они принадлежат предприятиям, контролируемым Группой (см. примечание 9).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

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

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 26,33 руб. за один доллар США и 28,78 руб. за один доллар США на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года соответственно.

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2006 году Группа применила все изменения к международным стандартам финансовой отчетности и новые интерпретации, относящиеся к деятельности Группы и вступившие в силу с 1 января 2006 года.

С 1 января 2006 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Данный стандарт содержит правила учета затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов. Применение данного стандарта не привело к изменениям в учетной политике Группы.



С 1 января 2006 года Группа начала применять изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам – актуарные прибыли и убытки, групповые планы и раскрытия». Изменения к МСФО (IAS) 19 предусматривают дополнительную возможность отнесения в полном объеме актуарных прибылей и убытков, связанных с выплатой вознаграждений по окончании трудовой деятельности в рамках пенсионных планов с установленными выплатами, непосредственно на нераспределенную прибыль в составе капитала. Данный стандарт также расширил объем раскрытия обязательной информации в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и разъяснил методы учета соглашения между группой работодателей и работниками – участниками пенсионного плана. Применение пересмотренного стандарта не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы в отношении признания актуарных прибылей и убытков.

Начало применения Группой Интерпретации (IFRIC) 4 «Определение наличия условий аренды в договоре», Интерпретации (IFRIC) 5 «Права на доли, возникающие в результате вывода фондов из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации», Интерпретации (IFRIC) 6 «Обязательства, возникающие в результате операций на конкретном рынке – электрическое и электронное оборудование, списываемое в утиль», изменения к МСФО (IAS) 21 «Чистые инвестиции в иностранную компанию» и изменений к МСФО (IAS) 39 «Хеджирование денежных потоков от прогнозных внутригрупповых операций», «Опция справедливой стоимости» и «Договоры финансового поручительства» не оказало существенного влияния при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перечисленные далее новые Стандарты и изменения к Стандартам еще не вступили в силу и не применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности – раскрытие информации о капитале», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2007 года. Новый МСФО (IFRS) 7 требует более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах. Объем раскрытий значительно увеличится, при этом основное внимание будет уделяться количественной информации о рисках и методах управления рисками. Раскрываемая количественная информация будет содержать сведения о степени, в которой компания подвержена риску, исходя из внутренней информации, которая была предоставлена ключевым руководителям компании. Раскрытие качественной и количественной информации будет касаться кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска, в том числе анализа чувствительности к рыночному риску. МСФО (IFRS) 7 заменяет МСФО (IAS) 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов» и некоторые из требований МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». Изменение к МСФО (IAS) 1 расширяет объем раскрытия информации о капитале компании и методах управления капиталом. В настоящее время Группа проводит оценку влияния МСФО (IFRS) 7 и изменения к МСФО (IAS) 1 на информацию, раскрываемую в ее консолидированной финансовой отчетности.
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Стандарт заменяет МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность». Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В целом, информация, отражаемая в отчетности, должна быть информацией, которую руководство использует для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решения о распределении ресурсов между операционными сегментами. Такая информация может отличаться от той, которая используется для подготовки отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. Вследствие этого МСФО требует пояснений по принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. Руководство ожидает, что применение МСФО (IFRS) 8 существенно не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Изменение к МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам», которое вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Изменение к МСФО (IAS) 23 исключает возможность сразу же включать в состав затрат те расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на активы, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени. В настоящее время Группа проводит оценку влияния изменения к МСФО (IAS) 23 на информацию, раскрываемую в ее консолидированной финансовой отчетности.

Руководство ожидает, что перечисленные далее новые Интерпретации к существующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы:



- Интерпретация (IFRIC) 7 «Применение подхода к пересчету согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики», применяемая к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 марта 2006 года или после этой даты. Интерпретация содержит руководство по применению МСФО (IAS) 29 в отчетном периоде, в котором компания установила наличие признаков гиперинфляции в экономике, к которой относится ее функциональная валюта, при отсутствии гиперинфляции в данной экономике в предыдущий отчетный период;
- Интерпретация (IFRIC) 8 «Область применения МСФО (IFRS) 2», применяемая к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 мая 2006 года или после этой даты. Интерпретация содержит пояснение, что ситуация, когда определяемая уплаченная цена оказывается ниже справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов или возникшего обязательства, как правило, указывает на то, что был или будет осуществлен дополнительный платеж, и к такой ситуации применяется МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов»;
- Интерпретация (IFRIC) 9 «Переоценка встроенных производных финансовых инструментов», применяемая к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июня 2006 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет применение МСФО (IAS) 39 (с изменениями) в отношении последующего пересмотра порядка раздельного учета встроенного производного инструмента и основного договора. Согласно интерпретации последующий пересмотр порядка учета разрешен только в том случае, если имеют место изменения договора, вследствие которых происходят значительные изменения денежных потоков, связанных с его исполнением;
- Интерпретация (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение активов», применяемая к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 ноября 2006 года или после этой даты. В Интерпретации указано, что убыток от обесценения, признанный в предыдущем промежуточном периоде в отношении гудвилла, инвестиций в долевые инструменты или финансовые активы, отраженные по фактической стоимости, не может быть восстановлен в финансовой отчетности за последующие промежуточные периоды или в годовой отчетности;
- Интерпретация (IFRIC) 11 «МСФО (IFRS) 2 - Группа и операции с собственными акциями», применяемая к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 марта 2007 года или после этой даты. Согласно Интерпретации выплата, основанная на акциях, в рамках которой компания получает товары или услуги в качестве оплаты за долевые инструменты компании, должна учитываться как операция с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которой осуществляются долевыми инструментами, независимо от того, как получены необходимые долевые инструменты. В Интерпретации также содержится руководство в отношении того, как учитывать операции с выплатами, основанными на акциях, в рамках которых поставщикам товаров или услуг компании предоставляются долевые инструменты ее материнской компании, в финансовой отчетности компании – как операции, расчеты по которым осуществляются денежными средствами или долевыми инструментами;
- Интерпретация (IFRIC) 12 «Сервисные концессионные соглашения», применяемая к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2008 года или после этой даты. Сервисные концессионные соглашения – соглашения, согласно которым государство или организации государственного сектора предоставляют право организациям частного сектора оказывать услуги в отношении объектов общественного пользования (таких как дороги, аэропорты и другие объекты общественного пользования). Интерпретация разъясняет, как организации частного сектора должны применять существующие МСФО для учета прав и обязательств, которые они приобретают в рамках сервисных концессионных соглашений.

(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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 счета показана сумма Гранта. Грант амортизируется в соответствии с уменьшением стоимости соответствующих активов, амортизация относится на увеличение прочих операционных доходов (см. примечание 10).

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.

(e) Основные средства

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

Расходы, связанные с деятельностью по разведке продуктивных алмазных месторождений, капитализируются до момента официального подтверждения экономической целесообразности проекта. В остальных случаях расходы на осуществление деятельности по разведке алмазных месторождений признаются в качестве затрат текущего года и отражаются в составе расходов на исследования и разработки в составе операционных расходов.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 года. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, 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.

Финансовая аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при котором происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включены в состав заемных средств. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

(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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по обязательству на восстановление определяется на основе условий соглашения об аренде минеральных ресурсов (см. примечания 10 и 13). В соответствии с этим соглашением, Компания обязуется возвратить 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) Налоговая позиция

Налоговая позиция Группы (потенциальные налоговые расходы и активы) оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(h) 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 года. 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.

(i) 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 года 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 2006 года и 31 декабря 2005 года, 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

(j) Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых операций использует производные финансовые инструменты, в основном валютные форвардные контракты. Политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Производные финансовые инструменты не отражаются как инструменты хеджирования.

(к) 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.

(l) 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 год 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.

(m) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, пересчитаны в рубли по официальному курсу на эти даты. 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.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних компаний пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о прибылях и убытках этих компаний пересчитываются по среднему обменному



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних компаний, учитываются как курсовые разницы и включаются в капитал.

(n) 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.

(o) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(p) Налоги на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговым органам в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или в момент поставки товаров (работ, услуг) покупателям в зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить погашение НДС в свернутом виде. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к некоторым объектам незавершенного строительства, который отражается в составе внеоборотных активов. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(q) 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.

(r) 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 2006 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 срока работы сотрудников.

Пенсионный фонд «Алмазная Осень» 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.

(s) 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.

(t) 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.

(u) 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.

(v) 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(w) 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 года. 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 снижение стоимости 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 снижение стоимости прочих активов. По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит анализ на выявление признаков, указывающих, что возмещаемая стоимость активов стала ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой большее из двух значений: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и ценности его использования. При выявлении таких признаков балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости. Сумма разницы между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором данная разница была выявлена. Если условия изменяются и руководство определяет, что стоимость актива возросла, то резерв на снижение стоимости полностью или частично восстанавливается.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (см. примечание 28).

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

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

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 доходности по государственным облигациям, деноминированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предпосылки, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются отчасти на текущей рыночной ситуации (см. примечание 15).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 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 2006	31 декабря 2005
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Люксембург	100	100
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Бельгия	100	100
«Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.»	Британские Виргинские о-ва	100	100
ЗАО «Иреляхнефть»	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Россия	100	100
«Ролант Инвестментс Лтд.»	(1) Кипр	100	-
ЗАО «Бринт-М»	(2) Россия	100	-
ОАО «АЛРОСА-Газ»	(3) Россия	100	53
ОАО «Севералмаз»	Россия	95	92
ООО «МАК-Банк»	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Россия	87	87
ОАО «Виллюйская ГЭС-3»	Россия	85	79
ОАО «Якутскгеофизика»	(4) Россия	75	-
ОАО «Алмазы Анабара»	Россия	51	51
ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА»	(5) Россия	50	50

По состоянию на 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

(1) 27 апреля 2006 года Группа, при участии банка «Морган Стэнли Дин Виттер», осуществила серию сделок по приобретению прав на не прямое участие в капитале четырех компаний, владеющих лицензиями на разработку ряда нефтяных и газовых месторождений в Тюменской области Российской Федерации. В результате этих сделок банк «Морган Стэнли Дин Виттер» приобрел контроль над компанией «Ролант Инвестментс Лтд.» путем внесения 8 217 млн. руб. (300 млн. долл. США) в качестве вклада в ее капитал. Компании «Ролант Инвестментс Лтд.» принадлежало 100 процентов долей в ООО «ПИТ Сибинтек», 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания», 65 процентов долей в ООО «Купол-НГ» и 41 процент акций ОАО «Северная Экспедиция». После этого банк заключил с Группой соглашения об опционе-пут и опционе-колл с одновременными сроками исполнения. В соответствии с данными соглашениями Группа имеет право выкупить (а банк имеет право требования выкупа) в октябре 2007 года долю в «Ролант Инвестментс Лтд.» по цене 300 млн. долл. США плюс 7,5 процентов годовых, начисляемых с 27 апреля 2006 года. В июле 2006 года 65 процентов долей в ООО «Купол-НГ» и 41 процент акций ОАО «Северная Экспедиция» были проданы третьей стороне за 1 310 млн. руб. (48 млн. долл. США). Руководство Группы уверено в том, что по состоянию на 31 декабря 2006 года Группа осуществляет эффективный контроль над компанией «Ролант Инвестментс Лтд.» и ее дочерними предприятиями; в связи с этим активы и обязательства указанной группы компаний были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность Группы. Возникшее в связи с вышеописанными сделками обязательство перед банком «Морган Стэнли Дин Виттер» в размере 7 899 млн. руб. (300 млн. долл. США) было признано в консолидированной финансовой отчетности Группы в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов (см. примечание 11).

Приобретение контроля над компанией «Ролант Инвестментс Лтд.» было структурировано подобным образом с целью предоставления Группе более гибких возможностей при перепродаже долей в капитале нефтегазовых компаний в случае принятия Группой решения не развивать нефтегазовый бизнес, по сравнению с тем, когда бы она напрямую владела долями в капитале этих компаний.

На дату сделки компания «Ролант Инвестментс Лимитед» владела только рядом лицензий и не вела разработку лицензионных участков и иную деятельность. Поэтому приобретение контроля над «Ролант Инвестментс Лимитед» было признано приобретением активов, а не объединением бизнеса. В связи с этим оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств не производилась.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость активов и обязательств «Ролант Инвестментс Лтд.» на дату сделки представляет собой следующее:

	Балансовая стоимость
Основные средства (лицензии)	3 863
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1 310
Займы и прочие краткосрочные обязательства	(4 970)
Доля меньшинства	(203)

(2) В апреле 2006 года Группа приобрела 100 процентов голосующих акций ЗАО «Бринт-М», владеющего лицензиями на проведение геологических исследований алмазных месторождений в Мурманской и Архангельской областях Российской Федерации, за 314 млн. руб. На дату приобретения ЗАО «Бринт-М» владело только рядом лицензий на проведение геологических исследований, не вело деятельности и не имело других активов. Поэтому приобретение ЗАО «Бринт-М» было признано приобретением активов, а не объединением бизнеса. В связи с этим оценка справедливой стоимости приобретенных активов не производилась.

(3) В декабре 2006 года Группа приобрела 47 процентов акций ОАО «АЛРОСА-Газ» у ОАО «Сахатранснефтегаз», полностью принадлежащего Министерству имущества Республики Саха (Якутия), за 777 млн. руб. Первая часть указанной суммы вознаграждения в размере 500 млн. руб. была выплачена в декабре 2006 года, выплата оставшейся части была отложена до июля 2007 года. В результате Группа увеличила свою долю владения в ОАО «АЛРОСА-Газ» до 100 процентов. Превышение справедливой стоимости приобретенной Группой доли в активах и обязательствах ОАО «АЛРОСА-Газ» над суммой выплаченного вознаграждения (отрицательный гудвилл) в размере 889 млн. руб. было отражено в составе прочих операционных доходов (см. примечание 21).

(4) В январе 2006 года Группа приобрела 75 процентов голосующих акций ОАО «Якутскгеофизика», осуществляющего работы по геологической разведке месторождений нефти и природного газа на территории Республики Саха (Якутия) за 158 млн. руб.

Приобретенные активы и обязательства ОАО «Якутскгеофизика» представляют собой следующее:

	Учетная стоимость перед приобретением	Справедливая стоимость
Основные средства	97	296
Дебиторская задолженность и прочие активы	33	33
Денежные средства и их эквиваленты	20	20
Отложенное налоговое обязательство	-	(38)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(106)	(106)
Доля меньшинства в чистых активах на дату приобретения	(13)	(47)
Справедливая стоимость приобретенной доли в чистых активах дочерней компании		158
Общая стоимость приобретения		158

(5) Группа владела 50,01 процентом голосующих акций ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА» по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года.

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на		Доля Группы в чистой прибыли (убытках) за год, закончившийся	
		31 декабря 2006	31 декабря 2005	31 декабря 2006	31 декабря 2005	31 декабря 2006	31 декабря 2005
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (1)	Ангола	33	33	1 355	1 205	774	833
«Эском-АЛРОСА Лтд.» (2)	Великобритания	44	44	-	46	(46)	(79)
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	171	169	2	1
Прочие	Россия			36	44	(8)	(6)
				1 562	1 464	722	749

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 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 2006 году ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2005 года; доля Группы составила 624 млн. руб.

(2) «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 2 138 млн. руб. (81 млн. долл. США). Погашение займа осуществляется 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. В течение 2006 года «Эском-АЛРОСА Лтд.» получила последний транш по данному займу в размере 448 млн. руб. (17 млн. долл. США).

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

	Активы на		Обязательства на		Выручка за год, закончившийся		Прибыль (убыток) за год, закончившийся	
	31 декабря 2006	31 декабря 2005	31 декабря 2006	31 декабря 2005	31 декабря 2006	31 декабря 2005	31 декабря 2006	31 декабря 2005
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	8 322	8 104	4 191	4 431	11 592	8 676	2 360	2 540
«Эском-АЛРОСА Лтд.»	7 070	5 435	7 398	5 330	1 029	328	(763)	(180)
ОАО «Алмазный Мир»	473	841	118	486	561	858	4	3
Прочие	135	259	41	282	43	115	(21)	(85)
	16 000	14 639	11 748	10 529	13 225	9 977	1 580	2 278

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	449	518
Поступление	601	53
Чистое изменение справедливой стоимости	243	-
Выбытие	(8)	(122)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	1 285	449

В феврале 2006 года Компания приобрела 50,4 процента голосующих акций ОАО «ННГК Саханефтегаз», ведущего разработку нескольких месторождений нефти и газа, расположенных на территории Республики Саха (Якутия). Сумма сделки составила 493 млн. руб. После осуществления данной сделки миноритарные акционеры ОАО «ННГК Саханефтегаз» инициировали судебные разбирательства против Компании, в результате которых Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) запретил Компании принимать участие в выборах Совета Директоров ОАО «ННГК Саханефтегаз». В связи с этим судебным решением Компания лишилась возможности осуществлять контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз». По этой причине финансовые показатели ОАО «ННГК Саханефтегаз» не были консолидированы в настоящей финансовой отчетности. Инвестиция Компании в ОАО «ННГК Саханефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2006 года была признана в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, по стоимости приобретения, поскольку руководство Группы считает, что справедливая стоимость ОАО «ННГК Саханефтегаз» не может быть достаточно достоверно оценена.

Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, представляет собой результат переоценки акций ОАО «Собинбанк» (доля участия 6,5 процентов). Справедливая стоимость этих акций была определена на основании текущих рыночных котировок на 31 декабря 2006 года.

4. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов в течение 2006 года Компания заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими банками, в соответствии с которыми она согласилась продавать доллары США за рубли в течение пяти лет с сентября 2006 года по сентябрь 2011 года по цене исполнения, представляющей собой среднеквартальное значение обменного курса, зафиксированного в



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

интервале от 26,56 руб. до 26,84 руб. за 1 доллар США. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, равномерно распределенные в течение пятилетнего срока в общей сумме 215 млн. долл. США в квартал (общая сумма за пять лет - 4 300 млн. долл. США). На 31 декабря 2006 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 902 млн. руб. (включая текущую часть в сумме 244 млн. руб.). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по курсу «спот» на 31 декабря 2006 года, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет. Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов, на 31 декабря 2006 года составила 12,7 процентов, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Компании и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату. Соответствующая величина чистой прибыли от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов была признана в отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов (см. примечание 21).

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

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Текущие счета	3 953	3 329
Депозитные счета	256	75
Специальные счета	-	2 768
	4 209	6 172

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 2006 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы приблизительно равна нулю (31 декабря 2005 года – 1 процент).

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Долгосрочная часть денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) в сумме 143 млн. руб. и 92 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 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.

По состоянию на 31 декабря 2005 года краткосрочная часть денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) в сумме 113 млн. руб. представляла собой денежные средства, размещенные на счетах в уполномоченных банках. В соответствии с валютным законодательством Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2005 года данные уполномоченные банки зарезервировали 2 процента от суммы средств, полученных Группой в качестве кредитов и займов от иностранных юридических лиц. Данные денежные средства не могли использоваться в ежедневных операциях Группы в течение 365 дней с момента зачисления денежных средств на специальный счет банка. Оставшаяся часть в сумме 173 млн. руб. на 31 декабря 2005 года представляла собой денежные средства, размещенные на специальном счете в банке «Джи Пи Морган Чейз». В соответствии с кредитными соглашениями с указанным банком Группа должна была поддерживать остаток по данному счету в сумме, равной следующей плановой выплате основной суммы долга и процентов по нему. Данный кредит был полностью выплачен в течение 2006 года, поэтому специальный счет был закрыт.

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года приблизительно равна нулю.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
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 дочерних предприятий	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	(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 13)	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
Курсовые разницы	-	(1)	16	7	-	(62)	(39)	(79)
Поступление через приобретение дочерних предприятий (см. прим. 3)	53	26	33	163	4 177	6	15	4 473
Поступление	288	1 348	2 405	1 928	113	15 264	280	21 626
Передача	3 019	1 562	1 371	8	-	(6 183)	223	-
Прочее выбытие	(393)	(313)	(1 217)	(1 046)	-	(108)	(338)	(3 415)
Резерв по обязательству на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	484	-	-	-	-	-	484
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 13)	(1 182)	(430)	(81)	(13)	-	-	(2)	(1 708)
Резерв под обесценение основных средств	(5)	(18)	(38)	(9)	-	(294)	(4)	(368)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2006	53 582	47 138	36 477	16 334	10 626	39 234	1 449	204 840
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	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)
Амортизация за год	(1 624)	(2 035)	(3 548)	(1 234)	(259)	-	(175)	(8 875)
Выбытие	224	264	1 016	855	-	-	30	2 389
Накопленная амортизация на 31 декабря 2006	(16 114)	(16 018)	(20 364)	(10 016)	(345)	-	(525)	(63 382)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2005	37 088	30 233	16 156	5 659	6 250	30 611	934	126 931
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006	37 468	31 120	16 113	6 318	10 281	39 234	924	141 458

Информация об основных средствах, полученных в соответствии с договором об аренде минеральных ресурсов с Республикой Саха (Якутия), представлена в примечании 10.

Поступления основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды (см. примечание 11). По состоянию на 31 декабря 2006 года остаточная стоимость данного самолета составляет 1 040 млн. руб.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Алмазы	7 247	9 752
Руда и концентраты	2 995	2 419
Материалы для добычи и строительства	7 785	6 570
Потребительские товары	775	717
Алмазы для перепродажи	634	1 695
	19 436	21 153

Алмазы для перепродажи представляют собой алмазы, приобретенные Группой у ангольских алмазодобывающих предприятий, для целей дальнейшей перепродажи на открытом рынке.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 29)	2 710	2 271
Займы выданные	1 762	1 526
Долгосрочный НДС к возмещению	1 308	1 385
Векселя к получению	723	752
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	68	76
	6 571	6 010

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Векселя к получению	10 704	1 372
Займы выданные	3 338	2 312
Дебиторская задолженность за проданные золотодобывающие компании (см. примечание 23)	1 997	-
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	1 787	497
Дебиторская задолженность за проданные внеоборотные активы, предназначенные для продажи (см. примечание 3)	1 220	-
НДС к возмещению	888	2 924
Авансы поставщикам	549	557
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 29)	236	677
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	120	20
Авансы на приобретение дочерних компаний	-	960
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 449	1 498
	23 288	10 817

В состав векселей к получению включены простые беспроцентные векселя ОАО «Внешторгбанк», приобретенные с дисконтом, балансовой стоимостью 8 592 млн. руб. Эффективная ставка процента по данным векселям составляет 5,6 процента годовых, срок погашения - по предъявлению, но не ранее 20 мая 2007 года.

Авансы на приобретение дочерних компаний представляют собой предоплату за приобретение контрольных долей в компаниях ОАО «ННГК Саханефтегаз», ОАО «Якутскгеофизика» и ЗАО «Бринт-М». Сделки по приобретению вышеуказанных компаний были завершены в январе – апреле 2006 года (см. примечание 3).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2006	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Проценты по обесцененной дебиторской задолженности	Расходы (восстановление расходов) по сомнительным долгам	
				31 декабря 2005	31 декабря 2005
Займы выданные	26	-	(8)	(11)	45
	26	-	(8)	(11)	45

Краткосрочная дебиторская задолженность

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
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	104	-	-	(83)	187
Векселя к получению	226	-	-	-	226
Займы выданные	89	-	-	11	78
Прочая дебиторская задолженность	1 514	(357)	-	160	1 711
	1 933	(357)	-	88	2 202

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

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
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

Средняя эффективная ставка процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Дебиторская задолженность зависимых компаний	7%	7%
Займы выданные	16%	16%
Векселя к получению	10%	10%

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 11 491 млн. руб. на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года представлен 200 000 обыкновенными акциями стоимостью 57 455 руб. за акцию.

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005,

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 15 558 млн. руб. и 15 090 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 2006 года ООО «Управляющая Компания Алмаз» и ООО «МАК-Банк», дочерние предприятия Группы, владели 2 267 акциями Компании (на 31 декабря 2005 года – 3 348 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Дивиденды

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

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

Доля меньшинства

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Доля меньшинства на начало года	4 027	2 958
Доля меньшинства в чистой прибыли дочерних предприятий	3 064	2 110
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» (рассчитанной в соответствии с РСБУ) в пользу АК «АЛРОСА»	(854)	(1 080)
Приобретение доли меньшинства	(1 806)	(211)
Дивиденды, уплаченные ОАО «Алмазы Анабара» миноритарному акционеру	(71)	-
Приобретение дочерних предприятий (см. примечание 3)	250	250
Доля меньшинства на конец года	4 610	4 027

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года и года, закончившегося 31 декабря 2005 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 854 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2006 года (1 080 млн. руб. - за год, закончившийся 31 декабря 2005 года), была признана в качестве прочих операционных доходов Группы (см. примечание 21).

В результате приобретения Группой дополнительных 47 процентов акций ОАО «АЛРОСА-Газ» в декабре 2006 года (см. примечание 3) доля меньшинства уменьшилась на 1 668 млн. руб. В результате приобретения Группой дополнительных 6 процентов акций ОАО «Вилуйская ГЭС-3» в сентябре 2006 года доля меньшинства уменьшилась на 138 млн. руб.

10. 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». В рамках соглашения Компания получила на правах аренды определенные производственные и непроизводственные активы для осуществления разведки, добычи и разработки алмазных месторождений на 25 лет. До внесения изменений в соглашение Компания обязана была вернуть активы Республике Саха (Якутия) в 2017 году, а также возместить расходы по амортизации данных активов. В свою очередь, Правительство Республики Саха (Якутия) было обязано возместить Компании стоимость капитального ремонта и технического обслуживания данных активов. Соглашение также предусматривало

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

обязанность Компании по выплате роялти и других налогов, таких как: за право пользования землей и лесными угодьями, за сброс и захоронение вредных отходов, использование экологически вредных материалов и использование минеральных ресурсов и воды в промышленных целях.

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 13).

Расходы на выплату роялти за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составили 8 534 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, - 8 650 млн. руб.). Расходы по платежам в экологический фонд за аналогичные годы составили 849 млн. руб. и 864 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 2005 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 10 января 2006 года, Компания и Республика Саха (Якутия) определили сумму выплат на 2006 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 1 117 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года – 986 млн. руб.).

В соответствии с соглашением от 29 декабря 2006 года, Компания и Республика Саха (Якутия) определили сумму выплат на 2007 год по роялти, включая налог на добавленную стоимость, в размере 930 млн. руб. Дополнительно, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно осуществлять выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в сумме 3 509 млн. руб. в течение 2007 года. С 1 января 2007 года платежи в экологический фонд были отменены.

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 2006	31 декабря 2005
Остаточная стоимость активов, полученных от Республики Саха (Якутия) в 1993 году	8 044	8 664
Остаточная стоимость собственных активов, переданных впоследствии в состав арендованных	5 053	5 470
Остаточная стоимость на конец года	13 097	14 134

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5 092	10 249
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	26 242	6 111
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	313	-
	31 647	16 360
Еврооблигации	21 005	25 441
Обязательство по финансовой аренде	722	-
Векселя	662	284
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	318	462
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	677	470
	55 031	43 017
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 12)	(17 791)	(9 424)
	37 240	33 593



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В составе задолженности перед банками, деноминированной в долларах США с плавающей ставкой, отражено обязательство в сумме 3 686 млн. руб. (140 млн. долл. США), представляющее собой отложенную стоимость приобретения компании «Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.», подлежащую выплате инвестиционному банку в декабре 2007 года. Данная сумма обеспечена акциями «Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.» и по ней начисляются проценты по шестимесячной ставке ЛИБОР плюс 2,35 процентов годовых.

В составе задолженности перед банками, деноминированной в долларах США с фиксированной ставкой, отражено обязательство в сумме 7 899 млн. руб. (300 млн. долл. США), представляющее собой задолженность Группы перед «Морган Стэнли Дин Виттер» по выкупу акций «Ролант Инвестментс Лтд.» в октябре 2007 года в рамках опционных соглашений, заключенных в апреле 2006 года, между банком и Группой (см. примечание 3).

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 2006	31 декабря 2005
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	7,8%	7,6%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	7,6%	9,8%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	12,7%	-
Еврооблигации	8,7%	8,8%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	-
Векселя	20,7%	53,8%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,0%	9,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	12,9%	11,0%

По состоянию на 31 декабря 2006 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	5 092	-	-	-	-	5 092
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	12 668	434	11 527	506	1 107	26 242
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	19	-	-	294	313
Еврооблигации	-	7 867	-	-	13 138	21 005
Обязательство по финансовой аренде	16	18	20	21	647	722
Векселя	-	229	115	91	227	662
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	173	76	69	-	318
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	15	522	-	-	140	677
	17 791	9 262	11 738	687	15 553	55 031

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 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

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

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2006		31 декабря 2005	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками	31 647	30 806	16 360	16 266
Еврооблигации	21 005	21 709	25 441	28 441
Векселя	662	822	284	1 025
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	318	318	462	463
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	677	713	470	502

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 2006 года долгосрочная задолженность в сумме 11 585 млн. руб. (на 31 декабря 2005 года – 4 175 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 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Остаток на начало года	25 441	19 594
Эмиссия	-	5 699
Амортизация дисконта	101	57
(Положительные) отрицательные курсовые разницы	(2 086)	862
Досрочное погашение	(2 451)	(771)
Остаток на конец года	21 005	25 441



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2006	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2006
До одного года	72	16
От года до 5 лет	355	108
Более 5 лет	633	598
	1 060	722

В сентябре 2006 года Группа заключила договор финансовой аренды самолета с компанией «Сосьете Женераль Эквипмент Файненс С.А.» сроком на 7 лет (см. также примечание 6).

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	1 960	5 537
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 732	92
	3 692	5 629
Векселя	1 208	427
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	92	173
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 294	1 475
	7 286	7 704
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	17 791	9 424
	25 077	17 128

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 2006 года, «АЛРОСА Файненс С.А.» разместило три серии краткосрочных Европейских коммерческих бумаг на общую сумму 7 708 млн. руб. (номинальная стоимость – 300 млн. долл. США). В течение года, закончившегося 31 декабря 2006, указанные краткосрочные Европейские коммерческие бумаги были погашены в полном объеме.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	7,6%	7,9%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	10,8%	16,1%
Векселя	23,0%	13,0%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	3,9%	6,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	3,9%	2,0%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

13. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Остаток на начало года	8 517	6 492
Изменение оценки обязательства на восстановление	(1 708)	1 636
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	405	389
Остаток на конец года	7 214	8 517

Резерв по обязательству на восстановление представляет собой текущую стоимость будущих обязательств по передаче основных средств Республике Саха (Якутия) в соответствии с условиями соглашения об аренде минеральных ресурсов (см. примечание 2(f) и 10). Ставка дисконтирования, использованная для расчета чистой приведенной стоимости обязательства на восстановление, составила 5,9 процента (на 31 декабря 2004 года – 4,8 процента). Использование данной ставки дисконтирования, которая является реальной ставкой до учета эффекта налогообложения, было признано обоснованным для Группы в экономической ситуации в Российской Федерации по состоянию на отчетную дату.

До 1 января 2006 года в соответствии с условиями соглашения об аренде минеральных ресурсов, Компания была обязана 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) была обязана возместить Компании расходы, связанные с капитальным ремонтом и техническим обслуживанием арендованных основных средств (в размере, не превышающем 30 процентов суммы амортизации арендованных основных средств). Стоимость возмещения, подлежащая уплате Компанией Республике Саха (Якутия), определялась как разница между суммой амортизации арендованных основных средств и суммой расходов, связанных с капитальным ремонтом и техническим обслуживанием арендованных основных средств. Возмещение производилось путем передачи прав собственности на основные средства, принадлежащие Компании, Республике Саха (Якутия), в результате чего данные активы, после передачи прав собственности на них, рассматривались в качестве арендованных основных средств (см. примечание 10).

В соответствии с дополнительным соглашением к соглашению об аренде минеральных ресурсов от 9 октября 2006 года, начиная с 1 января 2006 года Компания более не несет обязанности по возмещению накопленного износа по арендованным основным средствам. В свою очередь, с Республики Саха (Якутия) снимается обязательство по возмещению Компании расходов, связанных с капитальным ремонтом и техническим обслуживанием арендованных основных средств. Указанные изменения в совокупности с увеличением ставки дисконтирования с 4,8 до 5,9 процентов привели к уменьшению оценки обязательства на восстановление на 1 708 млн. руб. Данное изменение было учтено в стоимости объектов основных средств (см. примечание 6).

19 декабря 2006 года Правительство Российской Федерации и Правительство Республики Саха (Якутия) подписали Мировое соглашение в отношении основных средств, являющихся предметом договора об аренде минеральных ресурсов. Стороны договорились о следующем:

- стороны устанавливают совместное право собственности Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) на основные средства, являющиеся предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов;
- Компания должна произвести дополнительную эмиссию акций, а Российская Федерация и Республика Саха (Якутия) должны внести данные основные средства в уставный капитал Компании в согласованных долях в качестве оплаты акций.

В результате данной дополнительной эмиссии акций доля Российской Федерации в уставном капитале Компании должна возрасти, по меньшей мере, до 50 процентов плюс одна акция, а доля Республики Саха (Якутия) и администраций ее районов (улусов) должна сохраниться на уровне 40 процентов.

Во исполнение вышеуказанного Мирового соглашения, 29 декабря 2006 года Компания и Республика Саха (Якутия) подписали соглашение, в соответствии с которым:

- Стороны договорились о досрочном окончании действия соглашения об аренде минеральных ресурсов;
- Республика Саха (Якутия) согласилась передать основные средства, являвшиеся предметом договора об аренде минеральных ресурсов, Компании на условиях операционной аренды до момента завершения дополнительной эмиссии акций.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2006 года и дату подписания настоящей финансовой отчетности сроки и отдельные условия проведения дополнительной эмиссии акций Компании остаются неопределенными и являются предметом переговоров между правительствами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). В связи с этим руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2006 факты, изложенные выше, не оказали влияния на оценку признанных в консолидированной финансовой отчетности арендованных основных средств, гранта и резерва по обязательству на восстановление.

14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Резерв по обязательству на рекультивацию земель	484	-
Резерв по судебному иску	229	229
	713	229

В октябре 2006 года Правление Компании утвердило «Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА» на 2006-2010 годы». В соответствии с условиями Программы Компания приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности в течение 2007-2010 гг. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в настоящей консолидированной финансовой отчетности, который был отражен в корреспонденции с основными средствами. Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по рекультивации земель, на 31 декабря 2006 года составила 12,7 процентов, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Компании и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

15. 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 2006	31 декабря 2005
Текущая стоимость обязательств	11 388	8 590
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(3 120)	(2 648)
Непризнанные актуарные убытки	(6 749)	(4 853)
Чистая стоимость обязательств	1 519	1 089

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 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Стоимость текущих услуг	279	270
Процент по обязательствам	794	692
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(251)	(147)
Чистые актуарные убытки	334	310
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 156	1 125

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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения величины пенсионных обязательств Группы и активов пенсионного плана представлены ниже:

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Пенсионные обязательства на начало года	8 590	7 513
Стоимость текущих услуг	279	270
Процентные расходы	794	693
Актuarный убыток	2 163	443
Выплаченные пенсии	(438)	(329)
Пенсионные обязательства на конец года	11 388	8 590

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года	2 648	1 544
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	251	147
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	726	1 170
Выплаченные пенсии	(438)	(329)
Актuarный (убыток)/прибыль	(67)	116
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года	3 120	2 648

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,8%	9,5%
Будущий рост пенсий (номинальный)	8,2%	9,5%
Средний оставшийся срок работы сотрудников (в годах)	13	13

16. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	3 951	3 312
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 169	2 942
Задолженность по заработной плате	1 523	1 321
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	837	574
Задолженность по выплате процентов	419	490
Кредиторская задолженность, возникшая в результате приобретения доли меньшинства в ОАО «АЛРОСА-Газ» (см. примечание 3)	277	-
Авансы от покупателей	268	120
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	92	66
Прочая кредиторская задолженность	540	385
	10 076	9 210

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.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Единый социальный налог (ЕСН)	796	736
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	711	478
НДС	298	834
Подоходный налог (с дохода работников)	250	202
Налоговые санкции	183	290
Налог на имущество	75	376
Прочие налоги и отчисления	182	96
	2 495	3 012



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Налог на имущество	1 489	1 306
Отчисления в экологический фонд	849	864
Налоговые санкции	28	639
Прочие налоги и платежи	202	331
	2 568	3 140

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 18).

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 2006 года и 31 декабря 2005 года, составила 24 процента, что отражает тот факт, что в основном все региональные и местные органы власти в регионах, где Группа осуществляет свою деятельность, установили максимальную дополнительную ставку налога на прибыль на годы, закончившиеся 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Текущие расходы по налогу на прибыль	7 844	6 288
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(598)	(57)
Налог на прибыль	7 246	6 231

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Прибыль до налога на прибыль	24 462	22 131
Теоретический налог на прибыль по ставке 24%	5 871	5 311
Необлагаемый доход	(721)	(963)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	2 096	1 883
Налог на прибыль	7 246	6 231

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 2005 году – 24%).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц				Влияние на отложенный налог изменения временных разниц			
	Возникших в р		Отнесенных к		Возникших в результате приобретения дочерней компании		Отнесенных на счет прибыли и убытков	
Отложенные налоговые обязательства								
Основные средства	4 564	38	-	283	4 243	684	(330)	3 889
Товарно-материальные запасы	2 033	-	-	(369)	2 402	-	165	2 237
Производные финансовые инструменты	217	-	-	217	-	-	-	-
Долгосрочные инвестиции	192	-	58	(192)	326	-	141	185
Отложенные налоговые активы								
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(1 201)	-	-	(171)	(1 030)	-	(30)	(1 000)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(307)	-	-	(4)	(303)	-	(38)	(265)
Резерв по пенсионным обязательствам	(365)	-	-	(250)	(115)	-	131	(246)
Уценка товарно-материальных запасов	(970)	-	-	(71)	(899)	-	(390)	(509)
Резерв по сомнительным долгам	(126)	-	-	(149)	23	-	103	(80)
Прочие вычитаемые временные разницы	(46)	-	-	108	(154)	-	191	(345)
Чистое отложенное налоговое обязательство	3 991	38	58	(598)	4 493	684	(57)	3 866

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Выручка от реализации алмазов:		
Экспорт	45 397	46 315
Продажи на внутреннем рынке	35 194	33 931
Выручка от перепродажи алмазов	4 608	7 602
	85 199	87 848
Прочая выручка:		
Транспорт	3 166	2 659
Социальная инфраструктура	1 528	1 049
Строительство	721	1 021
Золото	-	808
Торговля	688	597
Прочее	3 038	2 851
	94 340	96 833

Выручка от реализации алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 2 839 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2006 года (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, - 2 945 млн. руб.).

В марте 2005 года Группа получила право на приобретение алмазов, добытых в Анголе, у уполномоченных местных экспортеров с целью их последующей перепродажи на открытом рынке.

В декабре 2001 года между Компанией и Де Бирс было подписано Торговое соглашение, охватывающее период 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.

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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 1 740 млн. долл. США в год (в текущих мировых ценах на алмазы). В декабре 2006 года ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернему предприятию Группы, была предоставлена пятилетняя квота на 2006-2010 г.г. на экспорт необработанных алмазов на сумму до 395 млн. долл. США в год (в текущих мировых ценах на алмазы). В июле 2006 ОАО «Алмазы Анабара», дочернему предприятию Группы, была предоставлена квота на экспорт необработанных алмазов в течение года, закончившегося 31 декабря 2006 г., на сумму до 46 млн. долл. США (в текущих мировых ценах на алмазы).

В январе 2007 года в рамках программы по либерализации рынка алмазной продукции в России Президент Российской Федерации подписал Указ «О совершенствовании государственного регулирования ввоза в российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней». Указ предусматривает отмену с 1 января 2007 года квот на экспорт необработанных алмазов.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	15 801	13 480
Амортизация	8 268	7 671
Топливо и энергия	7 535	7 305
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	6 566	6 613
Себестоимость алмазов для перепродажи	4 713	7 234
Материалы	4 592	5 028
Услуги	2 221	2 368
Транспорт	884	1 157
Уценка товарно-материальных запасов	192	244
Прочее	211	294
Движение запасов	1 929	(838)
	52 912	50 556

Себестоимость алмазов для перепродажи представляет стоимость алмазов, приобретенных Группой у ангольских экспортеров, с целью их дальнейшей перепродажи на открытом рынке (см. примечание 18).

Амортизация основных средств в сумме 607 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, – 495 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 1 916 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, – 1 776 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Управленческие расходы	3 886	3 315
Расходы по сомнительным долгам	77	82
	3 963	3 397

В состав управленческих расходов включены заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам в сумме 1 187 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, – 850 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (см. примечание 4)	902	-
Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении доли меньшинства в ОАО «АЛРОСА-Газ» (см. примечание 3)	889	-
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в пользу АК «АЛРОСА» (см. примечание 9)	854	1 080
Прибыль от корректировки покупной цены алмазов для перепродажи	766	-
Амортизация Гранта (см. примечание 10)	620	699
Восстановление резерва по выданной гарантии	-	916
Восстановление ранее начисленных налоговых санкций	-	391
Прочее	786	962
	4 817	4 048

В мае 2006 года Группа подписала соглашение с компанией «Санлэнд Майнинг Компани Лда.», ангольским поставщиком алмазов, пересматривающее отдельные условия поставок алмазов, осуществленных в 2005 году. Согласно измененным условиям Группа получила дополнительную прибыль в результате снижения покупной стоимости алмазов, приобретенных в 2005 году, в размере 766 млн. руб., которая была признана в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Социальные расходы	3 041	3 362
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и ЕСН (см. примечание 17)	2 568	3 140
Затраты на геологоразведку	2 981	2 463
Убыток от выбытия и списания основных средств	490	934
Резерв под обесценение основных средств	368	165
Резерв по выданной гарантии	-	68
Прочее	1 868	1 392
	11 316	11 524

Социальные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Содержание местной инфраструктуры	1 507	1 700
Расходы на благотворительность	539	521
Медицина	338	312
Расходы на проведение мероприятий, посвященных 50-летию алмазодобывающей промышленности	-	174
Образование	159	153
Прочие расходы	498	502
	3 041	3 362

23. ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖИ ЗОЛОТОДОБЫВАЮЩИХ КОМПАНИЙ

В сентябре 2005 года ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА», дочернее предприятие Группы, продало принадлежавшие ей золотодобывающие компании (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 в 2005 году. Прибыль от сделки в размере 1 507 млн. руб. была признана в финансовой отчетности Группы за год,

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

закончившийся 31 декабря 2005 г. Оставшаяся часть вознаграждения в размере до 140 млн. долл. США и окончательная сумма сделки определялась в ходе переговоров с покупателем относительно цены приобретения, а также по результатам анализа покупателем финансовых показателей приобретенных компаний на дату приобретения. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2005 г., переговоры с покупателем относительно суммы оставшейся части вознаграждения не были завершены, поэтому руководство Группы не могло дать оценку окончательной суммы сделки. Соответственно, оставшаяся часть вознаграждения не была признана в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.

В июле 2006 года Группа завершила переговоры в отношении оставшейся части вознаграждения. В соответствии с окончательными условиями договора, оставшаяся часть вознаграждения, подлежащая выплате, составила 3 694 млн. руб. (138 млн. долл. США). В результате в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, была признана дополнительная прибыль от продажи золотодобывающих компаний.

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Доходы по процентам	989	781
Чистая прибыль от курсовых разниц	3 687	-
	4 676	781

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	2	2 236
Банковские кредиты	2	1 607
Неконвертируемые облигации	-	447
Векселя	332	146
Европейские коммерческие бумаги	329	149
Прочие	71	123
Чистый убыток от курсовых разниц	-	1 349
Резерв по обязательству на восстановление (см. примечание 13)	405	389
	5	6 446



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Прибыль до налога на прибыль	24 462	22 131
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 3)	(722)	(749)
Прибыль от продажи золотодобывающих компаний (примечание 23)	(3 694)	(1 507)
Доходы по процентам (примечание 24)	(989)	(781)
Расходы по процентам (примечание 25)	5 475	5 097
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 22)	490	934
Резерв под обесценение основных средств (примечание 22)	368	165
Резерв по выданной гарантии (примечание 22)	-	68
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (примечание 21)	(902)	-
Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении доли меньшинства в ОАО «АЛРОСА-Газ» (примечание 21)	(889)	-
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в пользу АК «АЛРОСА» (примечание 21)	(854)	(1 080)
Восстановление резерва по выданной гарантии (примечание 21)	-	(916)
Амортизация Гранта (примечание 21)	(620)	(699)
Амортизация основных средств (примечание 19)	8 268	7 671
Корректировка на неденежные инвестиционные операции (примечание 30)	(1 828)	(2 321)
Корректировка на неденежные финансовые операции (примечание 30)	493	128
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(3 635)	1 605
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	25 423	29 746
Чистое уменьшение (увеличение) остатка товарно-материальных запасов	1 717	(1 779)
Чистое увеличение остатка торговой и прочей дебиторской задолженности кроме задолженности по дивидендам, авансов на приобретение дочерних компаний, задолженности за проданные внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и задолженности за проданные золотодобывающие компании	(11 280)	(3 172)
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам кроме задолженности по выплате процентов, задолженности за приобретенные основные средства и задолженности, возникшей в результате приобретения доли меньшинства в ОАО «АЛРОСА-Газ»	797	901
Чистое (уменьшение) увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(517)	371
Денежные средства от основной деятельности	16 140	26 067
Уплаченный налог на прибыль	(6 168)	(6 984)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	9 972	19 083

27. 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

стоимостью дебиторской задолженности, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Группа не имеет каких-либо других существенных активов и не осуществляет каких-либо других существенных операций, подверженных кредитному риску. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

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

(b) Валютный риск

Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы долгосрочных кредитов в иностранной валюте. Поэтому Группа подвержена валютному риску. Обязательства (см. примечания 11 и 12), выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению валютного риска.

С целью уменьшения степени подверженности валютному риску Компания в 2006 году заключила с несколькими банками ряд валютных форвардных контрактов на продажу долларов США за рубли (см. примечание 4).

(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 11. Основными процентными активами Группы являются текущие счета в ряде банков (см. примечание 5), займы выданные и векселя к получению.

По состоянию на 31 декабря 2006 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 2006 года и 31 декабря 2005 года. На 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 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 11).

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

28. 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,



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 Группы по состоянию на 31 декабря 2006 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 2006 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 2006 года и 31 декабря 2005 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 Группы, 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 2006 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 2006 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 4 229 млн. руб. (на 31 декабря 2005 года – 3 873 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по возврату активов, полученных в соответствии с соглашением об аренде минеральных ресурсов (см. примечание 10). 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. 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 2006 года 69 процентов акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2006 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), два 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 8 и 17. Налоговые операции раскрыты в примечании 17. Информация о соглашении с Республикой Саха (Якутия) об аренде минеральных ресурсов раскрыта в примечаниях 10 и 13.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года, Группа приобрела 29 963 289 обыкновенных акций ОАО «Вилуйская ГЭС-3» у Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия) за 500 млн. руб. В результате этой сделки Группа увеличила свою долю в уставном капитале ОАО «Вилуйская ГЭС-3» до 85 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 2006 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составляла 246 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2005 года – 60 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, по состоянию на 31 декабря 2006 года составила 8 763 млн. руб., включая векселя ОАО «Внешторгбанк» на сумму 8 592 млн. руб., см. примечание 8 (по состоянию на 31 декабря 2005 года – 45 млн. руб.)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Продажи алмазов	16 615	11 091
Прочие продажи	1 033	274
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 167	3 660
Прочие закупки	522	591

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 31 декабря 2006 года составила 4 800 млн. руб. (на 31 декабря 2005 года – 6 139 млн. руб.). Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2006 года составила 1 127 млн. руб. (на 31 декабря 2005 года – 920 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В декабре 2006 года Группа приобрела 47 процентов акций ОАО «АЛРОСА-Газ» у ОАО «Сахатранснефтегаз», компании, полностью принадлежащей Министерству имущества Республики Саха (Якутия), за 777 млн. руб. В результате Группа увеличила свою долю владения в ОАО «АЛРОСА-Газ» до 100 процентов (см. также примечание 3).

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 25 человек, двое 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 2006 года, 194 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, - 164 млн. руб.).

Операции с зависимыми компаниями

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

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2006	31 декабря 2005
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный и задолженность по процентам (см. примечание 3)	2 710	2 271
	2 710	2 271
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2006	31 декабря 2005
ГРО «Катока Майнинг Лтд., дивиденды к получению	111	554
ЗАО «ПИК Орел Алмаз», дебиторская задолженность за проданные алмазы	78	164
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный (см. примечание 3)	74	78
Прочие	77	68
Минус: резерв по сомнительным долгам	(104)	(187)
	236	677

Руководство считает, что в течение годов, закончившихся 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, операции с зависимыми компаниями осуществлялись на рыночных условиях.

30. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Неденежные инвестиционные операции:		
Материалы, использованные в строительстве	(1 768)	(2 107)
Прочие	(60)	(214)
	(1 828)	(2 321)
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	493	358
Погашение задолженности по векселям и кредитам	-	(230)
	493	128



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся, 31 декабря 2006 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. 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 18. Выручка от реализации по географическому положению покупателя и капитальные затраты по географическому расположению активов составили:

	Выручка от реализации		Итого активы		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005	31 декабря 2006	31 декабря 2005	Год, закончившийся 31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2005
Российская Федерация	43 996	42 431	189 561	167 396	19 118	17 337
Западная Европа	26 934	28 358	2 402	1 966	1 054	37
Прочие страны	23 410	26 044	5 343	2 568	1 454	674
	94 340	96 833	197 306	171 930	21 626	18 048
Зависимые компании	-	-	1 562	1 464	-	-
Нераспределенные активы	-	-	46	701	-	-
Итого	94 340	96 833	198 914	174 095	21 626	18 048

Продажи Де Бирс включены в географический сегмент Западная Европа.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года, у Группы был один покупатель, Де Бирс, занимающий 17 процентов в объеме выручки от реализации алмазов (в течение года, закончившегося 31 декабря 2005, – 23 процента).

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

23 июня 2007 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, в сумме 2 240 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 11 200 руб.