

АК «АПРОСА»

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

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-50

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному Совету
Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА»

1. Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007г., 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 2007г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
8 июля 2008 г.



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный баланс

	Примечания	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)	5	1 439	-
Денежные средства на специальном счете	7	133	143
Инвестиции в зависимые компании	5	1 613	1 562
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	786	1 285
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	5 902	6 571
Основные средства	8	155 696	141 458
Итого внеоборотные активы		165 569	151 019
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	22 208	19 436
Предварительно уплаченный налог на прибыль		483	46
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	12 564	23 288
Производные финансовые инструменты	6	5 106	902
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		12	14
Денежные средства и их эквиваленты	7	21 887	4 209
Итого оборотные активы		62 260	47 895
Всего активы		227 829	198 914
Капитал			
Уставный капитал	11	11 491	11 491
Выкупленные собственные акции	11	(16)	(130)
Отложенное обязательство по вкладу в уставный капитал	12,15	11 063	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		98 552	85 092
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		121 090	96 453
Доля меньшинства	11	1 190	4 610
Итого капитал		122 280	101 063
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	32 296	37 240
Грант	12	-	8 044
Резерв по обязательству на восстановление	15	-	7 214
Резерв по пенсионным обязательствам	17	1 963	1 519
Прочие резервы	16	543	713
Отложенные налоговые обязательства	19	6 265	3 991
Итого долгосрочные обязательства		41 067	58 721
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	49 452	25 077
Торговые и прочие кредиторы	18	11 876	10 076
Налог на прибыль к уплате		273	1 358
Прочие налоги к уплате	19	2 474	2 495
Дивиденды к уплате		407	124
Итого текущие обязательства		64 482	39 130
Итого обязательства		105 549	97 851
Всего капитал и обязательства		227 829	198 914

Подписано следующими руководителями:

С.А. Выборнов
Президент

4 июля 2008 года



О.А. Ляшенко
Главный бухгалтер

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Выручка от реализации	20	90 734	94 340
Себестоимость реализованной продукции	21	(51 441)	(52 912)
Роялти	12	(4 816)	(8 534)
Валовая прибыль		34 477	32 894
Общие и административные расходы	22	(5 266)	(3 963)
Коммерческие расходы		(1 722)	(1 587)
Прочие операционные доходы	23	9 061	4 817
Прочие операционные расходы	24	(12 120)	(11 316)
Прибыль от продажи золотодобывающих компаний	10	-	3 694
Прибыль от основной деятельности		24 430	24 539
Финансовые доходы	25	5 552	4 676
Финансовые расходы	26	(6 929)	(5 475)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	936	722
Прибыль до налога на прибыль		23 989	24 462
Налог на прибыль	19	(7 805)	(7 246)
Прибыль за год		16 184	17 216
Причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		15 981	14 152
Доле меньшинства		203	3 064
Прибыль за год		16 184	17 216



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	27	25 271	9 921
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(24 153)	(17 971)
Поступления от продажи основных средств		562	537
Поступления от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи		-	90
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(93)	(16)
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи	5	982	8
Приобретение доли меньшинства в дочерних компаниях	11	(3 257)	(1 104)
Денежные средства, полученные в результате приобретения дочерних компаний	5	-	8 237
Исполнение опциона - колл, связанного с приобретением «Ролант Инвестментс Лтд.»	5	(8 217)	-
Поступления от продажи золотодобывающих компаний	10	977	1 697
Чистые денежные поступления от продажи дочерней компании	5	257	-
Полученные проценты		1 259	743
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		632	1 108
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(31 051)	(6 671)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(49 767)	(85 912)
Получение кредитов и займов		81 587	86 886
Проценты уплаченные		(6 123)	(4 810)
Возврат денежных средств со специальных счетов		-	286
Приобретение собственных акций		(31)	(81)
Поступления от продажи собственных акций		85	392
Дивиденды уплаченные		(2 293)	(1 974)
Чистая сумма денежных средств, полученных от (использованных в) финансовой деятельности		23 458	(5 213)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		17 678	(1 963)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4 209	6 172
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		21 887	4 209

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 30.



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»							Доля мень- шинства	Итого капитал
	Количество размещен- ных акций	Устав- ный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Отложеное обязательст- во по вкладу в уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль		Итого		
					Прочие резервы	Итого			
Остаток на 31 декабря 2005г.	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		-	-	-	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		-	-	-	279	14 152	14 431	3 064	17 495
Дивиденды (примечание 11)		-	-	-	-	(1 962)	(1 962)	(71)	(2 033)
Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями (прим. 11)	1 081	-	62	-	-	191	253	-	253
Чистый результат от прочих изменений доли меньшинства (примечание 11)		-	-	-	-	-	-	(2 410)	(2 410)
Остаток на 31 декабря 2006г.	197 733	11 491	(130)	-	279	84 813	96 453	4 610	101 063
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль (примечание 5)		-	-	-	329	-	329	-	329
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи, признанная в отчете о прибылях и убытках, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	(514)	-	(514)	-	(514)
Курсовые разницы		-	-	-	(287)	-	(287)	-	(287)
Чистая прибыль, отнесенная непосредственно на капитал		-	-	-	(472)	-	(472)	-	(472)
Прибыль за год		-	-	-	-	15 981	15 981	203	16 184
Итого прибыль за год		-	-	-	(472)	15 981	15 509	203	15 712
Дивиденды (примечание 11)		-	-	-	-	(2 240)	(2 240)	(336)	(2 576)
Возврат Гранта (прим. 12)		-	-	7 537	-	-	7 537	-	7 537
Восстановление резерва по обязательству на восстановление (примечание 15)		-	-	3 526	-	-	3 526	-	3 526
Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями (прим. 11)	1 987	-	114	-	-	191	305	-	305
Чистый результат от прочих изменений доли меньшинства (примечание 11)		-	-	-	-	-	-	(3 287)	(3 287)
Остаток на 31 декабря 2007г.	199 720	11 491	(16)	11 063	(193)	98 745	121 090	1 190	122 280

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 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). 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 2007 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 «Внешторгбанк» (10,5 процентов акций), а также частным лицам и прочим компаниям (12,5 процентов акций).

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 678170, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

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, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли. 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 24,55 руб. за один доллар США и 26,33 руб. за один доллар США на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 35,93 руб. за один евро и 34,70 руб. за один евро на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно.

Переклассификации

По состоянию на 31 декабря 2006 года долгосрочная часть производных финансовых инструментов в сумме 658 млн. руб. была переклассифицирована в состав оборотных активов с целью лучшего отражения сущности данных предназначенных для торговли финансовых инструментов в соответствии с МСФО.

За год, закончившийся 31 декабря 2006 г., прибыль от основной деятельности была увеличена на 3 694 млн. руб. из-за переклассификации прибыли от продажи золотодобывающих компаний. Эта переклассификация была произведена с целью лучшего отражения экономической сущности данной статьи доходов.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2007 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2007 года и имеют отношение к ее деятельности.

С 1 января 2007 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». МСФО (IFRS) 7 ввел новые требования с целью более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах, 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 предоставляется ключевым руководителям компании. Раскрытие качественной и количественной информации касается 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». В дополнение, изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» ввело новые требования к раскрытию информации о капитале компании и методах управления капиталом.

Применение интерпретации IFRIC 7 «Применение подхода к пересчету согласно МСФО (IAS) 29», интерпретации IFRIC 8 «Область применения МСФО (IFRS) 2», интерпретации IFRIC 9 «Переоценка встроенных производных финансовых инструментов» и интерпретации IFRIC 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение», вступивших в силу с 1 января 2007 года, не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Перечисленные далее новые Стандарты и изменения к Стандартам еще не вступили в силу и не применялись при подготовке настоящей 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 показатели ее консолидированной финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Основное изменение стандарта заключается в замене отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который также будет включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с акционерами, например, переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В качестве альтернативы компаниям разрешается предоставлять два отчета: отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требование представления отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) по состоянию на начало наиболее раннего из сравнительных периодов в случае наличия переклассификаций, изменений в учетной политике либо исправления ошибок. Группа ожидает, что пересмотренный МСФО (IAS) 1 повлияет на представление финансовой отчетности, однако не окажет эффекта на признание или оценку отдельных операций или остатков.
- Изменения к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающему права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской



компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящее к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с капиталом. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля оставшаяся величина инвестиций в бывшую дочернюю компанию должна быть оценена по справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает влияние, которое пересмотренный стандарт может оказать на показатели ее консолидированной финансовой отчетности.

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний», которые применяются к объединениям компаний, дата приобретения которых приходится на начало (или более позднюю дату) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после этой даты. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать метод оценки пакета акций, не дающего права осуществлять контроль: они могут использовать для этого существующий метод, используемый МСФО 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли деловой репутации (гудвилла). Вместо этого гудвилл будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммы оплаты и приобретенных чистых активов. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвилл. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвилла. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность.

Группа не стала досрочно применять следующие новые интерпретации или изменения к существующим стандартам:

- Интерпретация (IFRIC) 11 «МСФО (IFRS) 2 - Операции с акциями группы и собственными акциями, выкупленными у акционеров» (введена в действие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 марта 2007 года и позднее);
- Интерпретация (IFRIC) 12 «Сервисные концессионные соглашения» (введена в действие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2008 года или позднее);
- Интерпретация (IFRIC) 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (введена в действие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2008 года или позднее);
- Интерпретация (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19 - Лимит актива по пенсионному плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимозависимость» (введена в действие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2008 года или позднее);
- Интерпретация (IFRIC) 15 «Договора на строительство объектов недвижимости» (введена в действие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее);
- Интерпретация (IFRIC) 16 «Хеджирование чистых инвестиций в иностранную компанию» (введена в действие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 октября 2008 года или позднее);
- «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации – изменения к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1» (введены в действие с 1 января 2009 года);
- «Условия наделения сотрудников правом на получение дохода на основе долевых инструментов и отторжение права – изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (введены в действие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее);
- «Стоимость финансовых вложений в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию» - изменения к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27» (введены в действие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее).

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут новые интерпретации или изменения к существующим стандартам на раскрытие информации в ее консолидированной финансовой отчетности.



Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2008 года). В 2007 году Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого является внесение необходимых, но несрочных поправок в МСФО на ежегодной основе. Поправки, опубликованные в мае 2008 года, состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерним обществом; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для торговли, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет продажи активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение понятия секвестра в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет государственных субсидий, предоставляемых по процентной ставке ниже рыночной, в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия затрат по займам в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних обществ, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращение объема требований к раскрытию информации в отношении зависимых обществ и совместных предприятий в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства, в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Дальнейшие поправки, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7, представляют собой исключительно изменения в терминологии и редакторскую правку, которые, по мнению Комитета по МСФО, не окажут, или окажут минимальное воздействие на порядок отражения операций в учете. Руководство Группы считает, что данные поправки не окажут какое-либо существенное воздействие на показатели ее консолидированной финансовой отчетности.

(с) Принципы консолидации

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

Дочернее предприятие – это юридическое лицо, в котором Группа имеет более половины голосующих акций или иным способом осуществляет контроль над текущей деятельностью этого предприятия. Консолидация дочерних предприятий осуществляется с момента перехода контроля к Группе и перестает производиться с момента утраты этого контроля.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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», 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 до 10 ноября 2007 года была отражена сумма Гранта. Грант амортизировался в соответствии с уменьшением стоимости соответствующих активов, амортизация относилась на увеличение прочих операционных доходов (см. прим. 12).

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.

Начиная с 10 ноября 2007 года, Грант считается возвращенным (см. примечание 12).

(e) Основные средства

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

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

Расходы, связанные с геофизическим анализом и геологоразведкой, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждено существование запасов, извлечение которых является экономически целесообразным. Расходы на геологоразведку включаются в состав прочих операционных расходов.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

До прекращения обязательства, произошедшего 10 ноября 2007 года, резерв по обязательству на восстановление определялся на основе условий соглашения об аренде минеральных ресурсов (см. примечания 12 и 15). В соответствии с этим соглашением, Компания была обязана возратить в 2017 году основные средства, переданные ей Республикой Саха (Якутия), либо погасить обязательство в денежной форме. Резерв по обязательству на восстановление отражался в балансе в корреспонденции с основными средствами в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Сумма, отраженная в составе основных средств, амортизировалась в течение срока действия соглашения об аренде минеральных ресурсов.

Изменение дисконтированной величины резерва по обязательству на восстановление с течением времени относилось 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, учитывались как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивал или уменьшал стоимость соответствующего актива.

10 ноября 2007 года резерв по обязательству на восстановление был восстановлен (см. примечание 15).



(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, и 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 периода времени, классифицируются как инвестиции, предназначенные для торговли, и включаются в состав оборотных активов. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые руководство компаний Группы намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в состав внеоборотных активов за исключением случаев, когда дата погашения наступает менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. В течение отчетных годов, закончившихся 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г., Группа не имела инвестиций, предназначенных для торговли (за исключением описываемых ниже производных финансовых инструментов, 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 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 эти инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство Группы относит инвестиции к определенному виду в момент их приобретения и регулярно пересматривает их классификацию.

Операции по покупке и продаже инвестиций, имеющих в наличии для продажи, на открытых финансовых рынках отражаются на дату расчета, то есть дату осуществления поставки актива покупателю. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат на совершение сделки. 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, имеющих в наличии для продажи, относятся на финансовый результат в консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

(k) 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 2007 года и 31 декабря 2006 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 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(о) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва по сомнительным долгам и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии объективных 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.

(р) 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 справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между первоначальной суммой, признанной в финансовой отчетности, 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, 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 прибыли и убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предположений, превышающие большую из величин – 10% стоимости активов пенсионного плана или 10% величины пенсионного обязательства - признаются в отчете о прибылях и убытках в течение среднего оставшегося срока работы сотрудников.

Пенсионный фонд «Алмазная Осень» занимается реализацией пенсионного плана с установленными выплатами. Величина пенсионных выплат, которые работник будет получать после выхода на пенсию, обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж работы и величина заработной платы. Обязательство, признаваемое в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана, скорректированную на величину непризнанных актуарных прибылей и убытков. 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

(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.

(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 данных о платежеспособности конкретных покупателей. Существенные финансовые трудности, испытываемые покупателем, вероятность его банкротства или финансовой реорганизации, неплатежи или уклонение от платежей рассматриваются в качестве индикаторов потенциального обесценения дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше оценки Группы.

Когда не ожидается поступления дополнительных платежей от дебитора, соответствующая сумма дебиторской задолженности списывается за счет созданного резерва.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Резерв под 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2007 г., если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов дольше / короче при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 955 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – на 887 млн. руб.).

Классификация лицензий. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой стоимость приобретения месторождений, соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Пенсионные обязательства 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 17).

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Группы. Группа использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков (преимущественно, риска изменения обменного курса).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск изменения обменного курса. Поскольку Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и, в меньшей степени, к евро. Активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению риска изменения обменного курса. Группа управляет риском изменения обменного курса, относящимся к будущим сделкам по продаже продукции, с учетом сглаживающего эффекта по прочим сделкам (деноминированные в иностранной валюте закупки и полученные кредиты и займы), в основном с помощью форвардных контрактов (см. примечание 6). Данные производные финансовые инструменты не отражаются Группой как инструменты хеджирования.

По состоянию на 31 декабря 2007 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась бы на 9 982 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2006 года – на 12 055 млн. руб.), главным образом за счет убытка от переоценки производных финансовых инструментов и убытка по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, деноминированных в долларах США, частично компенсированных прибылью по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, деноминированных в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2007 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год увеличилась бы на 12 216 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2006 года – на 13 481 млн. руб.), главным образом за счет прибыли от переоценки производных финансовых инструментов и прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, деноминированных в долларах США, частично компенсированных убытками по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, деноминированных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2007 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась / увеличилась на 5 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год увеличилась / уменьшилась бы на 1 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2006 года – на 15 млн. руб.), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете дебиторской задолженности, деноминированной в евро.

В таблице ниже представлена информация о величине активов и обязательств Группы, подверженных валютному риску по состоянию на отчетную дату:

31 декабря 2007	Доллары США	Евро	Прочая валюта
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8 456	21	83
Дебиторская задолженность	4 692	386	-
Производные финансовые инструменты	5 106	-	-
	18 254	407	83
Обязательства			
Торговые и прочие кредиторы	510	95	-
Кредиты и займы	72 568	287	-
	73 078	382	-
31 декабря 2006			
	Доллары США	Евро	Прочая валюта
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	384	27	220
Дебиторская задолженность	7 311	371	-
Производные финансовые инструменты	902	-	-
	8 597	398	220
Обязательства			
Торговые и прочие кредиторы	134	3	-
Кредиты и займы	55 694	-	-
	55 828	3	-

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. В связи с отсутствием у Группы существенных финансовых активов, приносящих процентный доход, прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок в связи с долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на сумму справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2007 и 2006 годах кредиты и займы с плавающими процентными ставками, полученные Группой, были деноминированы в долларах США и рублях (примечания 13 и 14).

В целях снижения вышеуказанного риска Казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако руководство Группы при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения. В настоящее время Группа не использует производные инструменты для хеджирования своих денежных потоков и справедливой стоимости от влияния риска изменения процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2007 года, увеличение/снижение процентной ставки по деноминированным в долларах США кредитам и займам на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению/увеличению прибыли Группы после налогообложения на 36 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года – на 60 млн. руб.), главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2007 года, увеличение/снижение процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам и займам на 30 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению/увеличению прибыли Группы после налогообложения на 14 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года – ноль), главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой.

Риск изменения стоимости инвестиций в уставный капитал. Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в связи с находящимися на балансе Группы инвестициями, имеющимися в наличии для продажи. Для большинства инвестиций Группы, имеющихся в наличии для продажи, активный рынок отсутствует. Для управления ценовым риском, связанным с инвестициями, имеющимися в наличии для продажи, Группа диверсифицирует свой инвестиционный портфель.

По состоянию на 31 декабря 2007 года, если бы стоимость инвестиций Группы, имеющихся в наличии для продажи, увеличилась/уменьшилась бы на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, капитал Группы увеличился/уменьшился бы на 157 млн. руб. (31 декабря 2006 года – 257 млн. руб.), при этом не было бы влияния на прибыль после налогообложения.

Кредитный риск. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, производные финансовые инструменты и прочие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в компаниях Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Группа не применяет систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности. 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.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее бухгалтерском балансе.

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров.

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более
31 декабря 2007					
Кредиты и займы	52 273	13 713	2 499	2 679	22 148
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 728	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	658	-	-	-	-
Задолженность по выплате процентов	565	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	89	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	508	-	-	-	-
	57 821	13 713	2 499	2 679	22 148

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более
31 декабря 2006					
Кредиты и займы	28 942	12 268	13 841	2 361	20 613
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 169	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	837	-	-	-	-
Задолженность по выплате процентов	419	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	92	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, возникшая в результате приобретения доли меньшинства в ОАО «АЛРОСА-Газ»	277	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	540	-	-	-	-
	33 276	12 268	13 841	2 361	20 613

Так как суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не будут соответствовать отраженным в бухгалтерском балансе показателям заемных средств.

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

Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций или продажа активов с целью снижения долга.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала на основании расчета коэффициента финансового рычага. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном бухгалтерском балансе, плюс сумма чистой задолженности. Внешними сторонами не предъявляются никакие требования к капиталу Группы.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г.:

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Итого заемные средства	81 748	62 317
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(21 887)	(4 209)
Чистая задолженность	59 861	58 108
Итого акционерный капитал	122 280	101 063
Итого капитал	182 141	159 171
Коэффициент финансового рычага	33%	37%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

31 декабря 2007 года	Дебиторская задолженность и займы	Активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Активы				
Внеоборотные активы				
Денежные средства на специальном счете	133	-	-	133
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	786	786
Дебиторская задолженность зависимых компаний	2 734	-	-	2 734
Займы выданные	1 303	-	-	1 303
Векселя к получению	654	-	-	654
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	24	-	-	24
	4 848	-	786	5 634
Оборотные активы				
Займы выданные	4 063	-	-	4 063
Векселя к получению	922	-	-	922
Дебиторская задолженность за проданные золотодобывающие компании	555	-	-	555
Дебиторская задолженность зависимых компаний	486	-	-	486
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	251	-	-	251
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	65	-	-	65
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 289	-	-	2 289
Производные финансовые инструменты	-	5 106	-	5 106
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	12	12
Денежные средства и их эквиваленты	21 887	-	-	21 887
	30 518	5 106	12	35 636
	35 366	5 106	798	41 270

31 декабря 2006 года	Дебиторская задолженность и займы	Активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Активы				
Внеоборотные активы				
Денежные средства на специальном счете	143	-	-	143
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	1 285	1 285
Дебиторская задолженность зависимых компаний	2 710	-	-	2 710
Займы выданные	1 762	-	-	1 762
Векселя к получению	723	-	-	723
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	68	-	-	68
	5 406	-	1 285	6 691
Оборотные активы				
Займы выданные	3 338	-	-	3 338
Векселя к получению	10 704	-	-	10 704
Дебиторская задолженность за проданные золотодобывающие компании	1 997	-	-	1 997
Дебиторская задолженность зависимых компаний	236	-	-	236
Дебиторская задолженность за проданные внеобо- ротные активы, предназначенные для продажи	1 220	-	-	1 220
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	120	-	-	120
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 449	-	-	2 449
Производные финансовые инструменты	-	902	-	902
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	14	14
Денежные средства и их эквиваленты	4 209	-	-	4 209
	24 273	902	14	25 189
	29 679	902	1 299	31 880



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	32 296	37 240
	32 296	37 240
Текущие обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	49 452	25 077
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 728	2 169
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	658	837
Задолженность по выплате процентов	565	419
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	89	92
Кредиторская задолженность, возникшая в результате приобретения доли меньшинства в ОАО «АЛРОСА-Газ»	-	277
Прочая кредиторская задолженность	508	540
	55 000	29 411
	87 296	66 651

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2007	31 декабря 2006
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100	100
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	100	100
		Британские		
«Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.»	(1) Холдинговая компания	Виргинские О-ва	100	100
«Ролант Инвестментс Лтд.»	(2) Холдинговая компания	Кипр	100	100
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	100	100
ЗАО «Бринт-М»	Геологоразведка	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия	100	100
ОАО «Алмазы Анабара»	(3) Добыча алмазов	Россия	100	51
ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА»	(4) Инвестиционная деятельность	Россия	100	50
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	95	95
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	93	85
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	87
ОАО «Якутскгеофизика»	(5) Геологоразведка	Россия	-	75

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

(1) По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года компании «Нью Технолоджиз Холдингз Лтд.» принадлежит 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз», российской компании, добывающей газ и газовый конденсат на месторождении, расположенном в Тюменской области Российской Федерации.

(2) По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года компании «Ролант Инвестментс Лтд.» принадлежит 100 процентов долей в ООО «ПИТ Сибинтек» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания», российских компаниях, владеющих лицензиями на разработку ряда нефтегазовых месторождений в Тюменской области Российской Федерации.

27 апреля 2006 года Группа, при участии банка «Морган Стэнли Дин Виттер», осуществила серию сделок по приобретению 100 процентов акций «Ролант Инвестментс Лтд.». 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. После этого банк заключил с Группой соглашения об опционе-пут и опционе-колл с одновременными сроками исполнения. В соответствии с данными соглашениями Группа

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

имела право выкупить (а банк имел 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. Руководство Группы было уверено в том, что по состоянию на 31 декабря 2006 года Группа осуществляла эффективный контроль над компанией «Ролант Инвестментс Лтд.» и ее дочерними предприятиями; в связи с этим активы и обязательства указанной группы компаний были включены в 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 по состоянию на 31 декабря 2006 года.

На дату сделки компания «Ролант Инвестментс Лтд.» владела только рядом лицензий и не вела разработку лицензионных участков и иную деятельность. Поэтому приобретение контроля над «Ролант Инвестментс Лтд.» было признано приобретением активов, а не объединением бизнеса.

В октябре 2007 года Группа исполнила опцион-колл и приобрела прямой контроль над 100 процентами акций «Ролант Инвестментс Лтд.».

(3) В декабре 2007 года Группа приобрела 49 процентов акций ОАО «Алмазы Анабара» за 2 303 млн. руб., увеличив долю владения в ОАО «Алмазы Анабара» до 100 процентов. Превышение уплаченной суммы вознаграждения над балансовой стоимостью приобретенной доли меньшинства в размере 1 439 млн. руб. было признано в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве гудвилла. На 31 декабря 2007 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2008-2015 гг., сделанных руководством. Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения, использованная в данном анализе, составила 13,8 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2007 года признаки обесценения гудвилла отсутствуют.

(4) Группа владела 50,01 процента голосующих акций ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА» по состоянию на 31 декабря 2006 года. В июле 2007 года ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА» произвело выкуп 4 999 собственных голосующих акций (49,99 процента уставного капитала) у миноритарных акционеров за 85 млн. руб. с их последующим погашением. В результате этой операции доля участия Группы в уставном капитале ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА» увеличилась до 100 процентов. Отрицательный гудвилл, возникший в результате этой операции, в размере 2 132 млн. руб. был отражен в составе прочих операционных доходов (см. примечание 23).

(5) В октябре 2007 года Группа продала 75 процентов голосующих акций ОАО «Якутскгеофизика» за 264 млн. руб.

Чистые активы ОАО «Якутскгеофизика» на дату выбытия и на 31 декабря 2006 года представляют собой следующее:

	На дату выбытия	31 декабря 2006
Основные средства	335	280
Дебиторская задолженность и прочие активы	120	78
Денежные средства	7	10
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(252)	(168)
Доля меньшинства в чистых активах дочернего предприятия ОАО «Якутскгеофизика»	(50)	(47)
Чистые активы	160	153
Прибыль от выбытия	104	
Общая сумма вознаграждения	264	
Чистые денежные поступления от выбытия:		
Полученные денежные средства	264	
Денежные средства в выбывших компаниях	(7)	
	257	



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли (убытках) за год, закончившийся 31 декабря	
		2007	2006	2007	2006	2007	2006
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (1)	Ангола	33	33	1 382	1 355	934	774
«Эском-АЛРОСА Лтд.» (2)	Великобритания	44	44	-	-	-	(46)
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	174	171	3	2
Прочие	Россия			57	36	(1)	(8)
				1 613	1 562	936	722

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 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 2007 году ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.; доля Группы составила 907 млн. руб.

(2) «Эском-АЛРОСА Лтд.» представляет собой холдинговую компанию, единственным назначением которой является владение 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 предоставила «Эском-АЛРОСА Лтд.» заем, деноминированный в долларах США, погашение займа осуществляется в срок с июня 2006 года по июнь 2014 года, процентная ставка составляет ЛИБОР+2,5 процента годовых. «Эском-АЛРОСА Лтд.», действующая в качестве холдинговой компании, в свою очередь передала полученные средства в качестве займа ГРО «Камачия-Камажико» с целью финансирования строительства основной обогатительной фабрики на месторождении Луо. непогашенная сумма займа на 31 декабря 2007 года составляет 2 809 млн. руб., включая краткосрочную часть в размере 75 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года – 2 784 млн. руб., включая краткосрочную часть в размере 74 млн. руб.). Группа не признала свою долю в чистом убытке ГРО «Камачия-Камажико» за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., в размере 320 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 105 млн. руб.). На 31 декабря 2007 года накопленный убыток ГРО «Камачия-Камажико», не признанный Группой в своей консолидированной финансовой отчетности, составил 425 млн. руб. (31 декабря 2006 года: 105 млн. руб.).

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря		Выручка за год, закончившийся 31 декабря		Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря	
	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	9 192	8 322	4 986	4 191	11 080	11 592	2 847	2 360
«Эском-АЛРОСА Лтд.»	6 323	7 070	8 260	7 398	858	1 029	(1 616)	(763)
ОАО «Алмазный Мир»	395	473	35	118	254	561	6	4
Прочие	156	135	37	41	70	43	(3)	(21)
	16 066	16 000	13 318	11 748	12 262	13 225	1 234	1 580

Долгосрчные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	1 285	449
Поступление	103	601
Чистое изменение справедливой стоимости	433	243
Выбытие	(1 035)	(8)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	786	1 285



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих 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 день, предшествующий дате их продажи. В апреле 2007 года Группа продала акции ОАО «Собинбанк» за 968 млн. руб., что соответствует их справедливой стоимости на дату продажи. Прибыль от продажи данной инвестиции была признана в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов (см. примечание 23).

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 финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2007 г. Инвестиция Компании в ОАО «ННГК Саханефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2007 года была признана в составе инвестиций, имеющих в наличии для продажи, по стоимости приобретения. Руководство Группы считало, что справедливая стоимость инвестиции в ОАО «ННГК Саханефтегаз» не может быть достаточно достоверно оценена, поскольку для нее отсутствовала информация о котировках на открытом рынке, кроме того, руководство не обладало полной информацией о юридическом статусе и физическом состоянии активов, контролируемых ОАО «ННГК Саханефтегаз», а также не могло достоверно оценить величину обязательств и условных обязательств этой компании.

В марте 2008 года Компания разрешила конфликт с миноритарными акционерами ОАО «ННГК Саханефтегаз» и назначила новое руководство. Соответственно, на эту дату Компания приобрела контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз». В настоящее время руководство Группы проводит оценку справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств ОАО «ННГК Саханефтегаз». Поскольку данный процесс еще не завершен, руководство Группы считает нецелесообразным раскрывать в настоящей консолидированной финансовой отчетности какую-либо информацию в отношении справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств ОАО «ННГК Саханефтегаз».

6. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов в течение 2006 года Компания заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками, имеющими инвестиционный рейтинг, оцененный агентством Moody's в диапазоне Aa1-Aa3, 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 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 2007 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 5 106 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года: 902 млн. руб.). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по форвардным курсам, преобладающим на рынке по состоянию на отчетные даты, 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 2007 года составила 12,4 процентов (на 31 декабря 2006 года: 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 23).

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года производные финансовые инструменты не являются просроченными. Производные финансовые инструменты классифицированы в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве оборотных активов, поскольку представляют собой финансовые инструменты, предназначенные для торговли, однако ожидается, что часть валютных форвардных контрактов в сумме 3 037 млн. руб. на 31 декабря 2007 года будет исполнена в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Текущие счета	14 235	3 953
Специальные счета	7 364	-
Депозитные счета	288	256
	21 887	4 209

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., Группа зарезервировала денежные средства на специальных счетах в банках в сумме 7 364 млн. руб. (300 млн. долл. США). Группа использовала данные средства для выкупа собственных еврооблигаций на открытом рынке после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2007 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы приблизительно равна 4,81 процента (31 декабря 2006 года – ноль процентов).

В приведенной ниже таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов в разрезе банков-контрагентов Группы на отчетную дату:

				31 декабря 2007	31 декабря 2006
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ОАО «Внешторгбанк»	Baa2	Moody's	Не установлен	10 386	22
ОАО «КИТ Финанс»	B2	Moody's	Не установлен	8 296	15
Прочие банки			Не установлен	3 205	4 172
				21 877	4 209

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 133 млн. руб. и 143 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 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. Перечисление денежных средств на данный специальный счет (возврат денежных средств с данного специального счета) включаются в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 27).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года приблизительно равна нулю.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
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)	3632
Поступление через приобретение дочерних предприятий	53	26	33	163	4 177	6	15	4 473
Поступление	288	1 348	2 405	1 928	113	15 264	280	2913
Передача	3 019	1 562	1 371	8	-	(6 183)	223	-
Выбытие	(393)	(313)	(1 217)	(1 046)	-	(108)	(338)	(3262)
Резерв по обязательству на рекультивацию земель (см. прим. 16)	-	484	-	-	-	-	-	484
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 15)	(1 182)	(430)	(81)	(13)	-	-	(2)	(411)
Резерв под обесценение основных средств	(5)	(18)	(38)	(9)	-	(294)	(4)	(621)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2006	1225	(1094)	1722	(474)	10 626	420	729	204 840
Курсовые разницы	(1)	-	(24)	(86)	-	(202)	30	(283)
Поступление	284	1 027	2 873	1 374	549	22 355	425	2913
Передача	2 439	3 500	1 506	61	-	(7 764)	258	-
Выбытие	(778)	(818)	(1 122)	(918)	-	(462)	(409)	(3262)
Выбытие ОАО «Якутскгеофизика» (см. примечание 5)	(51)	(38)	(43)	(220)	-	(43)	(16)	(411)
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 15)	112	41	8	1	-	-	-	162
Восстановление резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 15)	(2 586)	(977)	(199)	(28)	-	-	(5)	(621)
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	-	(25)	-	-	-	-	-	(25)
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	-	-	-	-	158	-	158
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2007	1820	(2380)	2969	(1289)	1185	1019	1 732	225 026
Накопленная амортизация на 31 декабря 2005	(14 714)	(14 247)	(17 832)	(9 637)	(86)	-	(380)	1390
Амортизация за год	(1 624)	(2 035)	(3 548)	(1 234)	(259)	-	(175)	542
Выбытие	224	264	1 016	855	-	-	30	1594
Накопленная амортизация на 31 декабря 2006	968	976	992	1072	(617)	-	(703)	2688
Амортизация за год	(1 613)	(2 676)	(3 588)	(1 190)	(272)	-	(208)	1594
Выбытие	273	664	1 056	860	-	-	32	1886
Восстановление резерва по обязательству на восстановление	399	183	49	4	1	-	2	638
Выбытие ОАО «Якутскгеофизика» (см. примечание 5)	4	10	13	42	-	-	7	76
Накопленная амортизация на 31 декабря 2007	2258	2511	1702	2169	(888)	-	(870)	6882
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006	273	639	57	860	10 281	0	32	141 458
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007	4078	131	4671	880	297	1019	(137)	10939

На 31 декабря 2007 года основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды (см. примечание 13). По состоянию на 31 декабря 2007 года остаточная стоимость данного самолета составляет 940 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года: 1 040 млн. руб.). Поступление основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., включает горнодобывающее оборудование, полученное ОАО «Алмазы Анабара», дочерним предприятием Группы, по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2006 года остаточная стоимость данного оборудования составляет 407 млн. руб.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Алмазы	7 815	7 247
Руда и концентраты	3 730	2 995
Материалы для добычи и строительства	9 490	7 785
Потребительские товары	638	775
Алмазы для перепродажи	535	634
	22 208	19 436

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 29)	2 734	2 710
Займы выданные	1 303	1 762
Долгосрочный НДС к возмещению	1 187	1 308
Векселя к получению	654	723
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	24	68
	5 902	6 571

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Займы выданные	4 063	3 338
Предварительно уплаченные налоги, кроме налога на прибыль	1 846	1 787
Авансы поставщикам	1 157	549
НДС к возмещению	930	888
Векселя к получению	922	10 704
Дебиторская задолженность за проданные золотодобывающие компании	555	1 997
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 29)	486	236
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	251	-
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	65	120
Дебиторская задолженность за проданные внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	1 220
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 289	2 449
	12 564	23 288

По состоянию на 31 декабря 2006 года в состав векселей к получению были включены простые беспроцентные векселя ОАО «Внешторгбанк», приобретенные с дисконтом, балансовой стоимостью 8 592 млн. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., данные векселя были погашены.

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, 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 г., была признана дополнительная прибыль от продажи золотодобывающих компаний вместе с соответствующей дебиторской задолженностью в сумме 1 997 млн. руб. (76 млн. долл. США), признанной в балансе по состоянию на 31 декабря 2006 года после получения денежного платежа в сумме 1 697 млн. руб. (62 млн. долл. США).

В 2007 году покупатель инициировал пересмотр условий сделки с Группой по продаже золотодобывающих компаний. В результате стороны договорились уменьшить сумму вознаграждения, подлежащего выплате Группе, на 378 млн. руб. (15 млн. долл. США). Часть дебиторской задолженности, которая не будет погашена, была списана в настоящей консолидированной финансовой отчетности. В 2007 году Группа получила денежные средства в сумме 977 млн. руб. (38 млн. долл. США), непогашенный остаток дебиторской задолженности в сумме 555 млн. руб. (23 млн. долл. США) будет оплачен в 2008 году.

На 31 декабря 2007 года дебиторская задолженность в сумме 332 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года – 289 млн. руб.) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых покупателей, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств.

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Менее 3 месяцев	134	107
От 3 до 6 месяцев	17	40
От 6 до 12 месяцев	112	120
Более 1 года	69	22
	332	289

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2007	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Проценты по обесцененной дебиторской задолженности	Расходы (восстановление расходов) по сомнительным долгам	
				31 декабря 2006	31 декабря 2006
Займы выданные	26	-	-	-	26
	26	-	-	-	26
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 29)	188	(78)	-	-	266
Векселя к получению	80	(143)	-	-	223
Займы выданные	129	-	5	(13)	137
Дебиторская задолженность за проданные золотодобывающие компании	-	(378)	-	378	-
Прочая дебиторская задолженность	0	(119)	6	224	1 307
	1 815	(599)	5	365	626

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					
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 29)	266	-	-	(83)	349
Векселя к получению	223	-	-	-	223
Займы выданные	137	-	-	11	126
Прочая дебиторская задолженность	1 307	(357)	-	160	1 504
	1 933	(357)	-	88	2 202



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесцененная дебиторская задолженность относится к покупателям, испытывающим финансовые трудности или находящимся в процессе банкротства. Согласно оценке руководства, ожидается, что часть данной дебиторской задолженности будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже:

	31 декабря 2007				31 декабря 2006			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	-	26	26	-	26	19	45
	-	-	26	26	-	26	19	45
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность зависимых компаний								
Векселя к получению	-	99	89	188	24	114	128	266
Займы выданные	25	43	61	129	29	45	63	137
Прочая дебиторская задолженность	86	261	1 071	1 418	122	528	657	1 307
	111	403	1 301	1 815	175	746	1 012	1 933

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 18 134 млн. руб. и 29 570 млн. руб., соответственно, была не просроченной и не обесцененной, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

По состоянию на 31 декабря 2007 года сумма дебиторской задолженности, условия погашения которой были пересмотрены и которая, в противном случае, была бы просроченной, составила 555 млн. руб., она представлена дебиторской задолженностью за проданные золотодобывающие компании.

По состоянию на 31 декабря 2007 года 17 отдельных контрагентов (31 декабря 2006 года: 18 контрагентов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. На 31 декабря 2007 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 7 704 млн. руб. (31 декабря 2006 года: 19 135 млн. руб.).

Средняя эффективная ставка процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Дебиторская задолженность зависимых компаний	7%	7%
Займы выданные	14%	16%
Векселя к получению	10%	10%

На 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 11 491 млн. руб. на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 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 2007 г. и 31 декабря 2006 г., составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 14 133 млн. руб. и

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15 558 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.

Прочие резервы

	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц	Итого
Остаток на 31 декабря 2005 года	-	-	-
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль	185	-	185
Курсовые разницы	-	94	94
Остаток на 31 декабря 2006 года	185	94	279
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль	329	-	329
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признанная в отчете о прибылях и убытках, за вычетом налога на прибыль	(514)	-	(514)
Курсовые разницы	-	(287)	(287)
Остаток на 31 декабря 2007 года	-	(193)	(193)

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2007 года ООО «МАК-Банк», дочернее предприятие Группы, владело 280 акциями Компании. По состоянию на 31 декабря 2006 года ООО «Управляющая Компания Алмаз» и ООО «МАК-Банк», дочерние предприятия Группы, владели 2 267 акциями Компании. Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Дивиденды

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.

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.

Доля меньшинства

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Доля меньшинства на начало года	4 610	4 027
Доля меньшинства в чистой прибыли дочерних предприятий	203	3 064
Приобретение доли меньшинства	(3 237)	(1 806)
Дивиденды дочерних предприятий, подлежащие уплате миноритарным акционерам	(336)	(71)
Выбытие доли меньшинства через выбытие дочернего предприятия (см. примечание 5)	(50)	-
Приобретение дочерних предприятий	-	250
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» (рассчитанной в соответствии с РСБУ) в пользу АК «АЛРОСА»	-	(854)
Доля меньшинства на конец года	1 190	4 610

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., доля меньшинства уменьшилась в результате приобретения Группой дополнительных 49 процентов акций ОАО «Алмазы-Анабара» (на 864 млн. руб.), дополнительных 49,99 процента акций ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА» (на 2 217 млн. руб.), дополнительных 8 процентов акций ОАО «Виллюйская ГЭС-3» (на 150 млн. руб.) и дополнительного 1 процента акций ОАО «АЛРОСА-Нюрба» (на 6 млн. руб.), см. также примечание 5.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 г., доля меньшинства уменьшилась в результате приобретения Группой дополнительных 47 процентов акций ОАО «АЛРОСА-Газ» (на 1 668 млн. руб.) и дополнительных 6 процентов акций ОАО «Вилуйская ГЭС-3» (на 138 млн. руб.)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 г., 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 г., была признана в качестве прочих операционных доходов Группы (см. примечание 23).

12. 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. Соглашение также предусматривало 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. примечание 15).

19 декабря 2006 года между правительствами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) было заключено Мировое соглашение в отношении имущественного комплекса, являющегося предметом соглашения 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, являющиеся предметом договора об аренде минеральных ресурсов, Компании на условиях нового арендного соглашения до момента завершения дополнительной эмиссии акций.

10 ноября 2007 года внеочередное собрание акционеров Компании одобрило выпуск 72 726 новых акций и их размещение по закрытой подписке в пользу Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и администраций ее районов (улусов). Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и администраций ее районов (улусов) должны внести в уставный капитал Компании основные средства, являющиеся предметом договора об аренде минеральных ресурсов, в качестве оплаты дополнительной эмиссии. Руководство Компании ожидает, что данная процедура будет завершена в третьем квартале 2008 года.

Руководство Компании считает, что, начиная с даты официального утверждения дополнительной эмиссии акций и ее условий, активы, полученные от Республики Саха (Якутия) в 1993 году по соглашению об аренде минеральных ресурсов, больше не отвечают критериям активов, полученных в качестве Гранта, и выпуск дополнительной эмиссии акций в пользу Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и администраций ее районов (улусов) в обмен на эти активы должен быть трактован как возврат Гранта. Руководство также считает,

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

что дополнительная эмиссия акций не влияет на признанную оценку основных средств, являвшихся ранее предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов, поскольку денежные потоки, обеспечиваемые данными активами, а также их эксплуатационные характеристики и физическое состояние не претерпят изменений в результате данной операции.

Расходы на выплату роялти за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., составили 4 816 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. - 8 534 млн. руб.).

В соответствии с дополнительным соглашением к соглашению 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 1 473 млн. руб. С 1 января 2007 года Компания не несет обязательств по платежам в экологический фонд. Кроме того, в соответствии с соглашением от 27 января 2007 года, 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.

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, зависит от доли выручки от реализации алмазов на экспорт в общей сумме выручки от реализации алмазов. Указанная величина составила 166 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 1 117 млн. руб., включая НДС, относящийся к платежам в экологический фонд).

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	468	5 092
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	21 372	26 242
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	305	313
	22 145	31 647
Еврооблигации	19 631	21 005
Обязательство по финансовой аренде	945	722
Векселя	545	662
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	227	318
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 036	677
	44 529	55 031
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 14)	(12 233)	(17 791)
	32 296	37 240

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 2007	31 декабря 2006
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	6,8%	7,8%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	7,7%	7,6%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	12,6%	12,7%
Еврооблигации	8,7%	8,7%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	7,6%
Векселя	24,9%	20,7%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,0%	9,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	10,6%	12,9%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2007 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	-	-	-	135	333	468
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4 335	10 580	471	524	5 462	21 372
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	2	2	2	2	297	305
Еврооблигации	7 365	-	-	-	12 266	19 631
Обязательство по финансовой аренде	133	151	58	21	582	945
Векселя	-	160	125	260	-	545
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	179	48	-	-	227
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	398	498	-	-	140	1 036
	12 233	11 570	704	942	19 080	44 529

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2007		31 декабря 2006	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками	22 145	20 407	31 647	30 806
Еврооблигации	19 631	21 029	21 005	21 709
Обязательство по финансовой аренде	945	851	722	585
Векселя	545	1 190	662	822
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	227	227	318	318
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 036	1 028	677	713

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Данные ставки процента для каждой категории долгосрочных заемных средств представляют собой следующее:

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Задолженность перед банками	9,5%	9,9%
Еврооблигации	5,4%	9,1%
Векселя	7,8%	7,5%
Обязательство по финансовой аренде	9,8%	9,4%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	11,0%	13,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	10,7%	12,9%

На 31 декабря 2007 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами. На 31 декабря 2006 года долгосрочная задолженность в сумме 11 585 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 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Остаток на начало года	21 005	25 441
Амортизация дисконта	34	101
Положительные курсовые разницы	(1 408)	(2 086)
Досрочное погашение	-	(2 451)
Остаток на конец года	19 631	21 005

Финансовая аренда

	Дисконтированная стоимость		Дисконтированная стоимость	
	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2007	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2007	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2006	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2006
До одного года	203	133	72	16
От года до 5 лет	1 060	812	355	108
От 6 лет и более	-	-	633	598
	1 263	945	1 060	722



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 682	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	23 012	1 960
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	543	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	3 509	1 732
	30 746	3 692
Европейские коммерческие бумаги	3 510	-
Векселя	791	1 208
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	6	92
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 166	2 294
	32 219	7 286
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 13)	12 233	17 791
	49 452	25 077

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Остаток на начало года	-	-
Выпуск	10,979	7,993
Погашение	(7,027)	(7,668)
Прибыль от курсовых разниц	(442)	(325)
Остаток на конец года	3,510	-

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.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5,6%	-
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	9,1%	7,6%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	11,7%	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,0%	10,8%
Европейские коммерческие бумаги	9,6%	-
Векселя	22,3%	23,0%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	3,7%	3,9%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2,4%	3,9%

На 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов существенно не отличается от их справедливой стоимости.

На 31 декабря 2007 года краткосрочная задолженность Группы в сумме 1 028 млн. руб. была обеспечена ее активами (на 31 декабря 2006 года – ноль). Отдельные кредитные договоры не предусматривают залога по конкретным объектам имущества, поэтому учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Остаток на начало года	7 214	8 517
Изменение оценки обязательства на восстановление	162	(1 708)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	283	405
Восстановление резерва	(7 659)	-
Остаток на конец года	-	7 214

Резерв по обязательству на восстановление представлял собой текущую стоимость будущих обязательств по передаче основных средств Республике Саха (Якутия) (см. примечания 2(f) и 12) в соответствии с условиями соглашения об аренде минеральных ресурсов.

Руководство Компании считает, что, начиная с даты официального утверждения дополнительной эмиссии акций и ее условий (см. примечание 12), Компания больше не имеет обязательства по возврату Республике Саха (Якутия) имущественного комплекса, являвшегося предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов, в связи с чем в настоящей консолидированной финансовой отчетности резерв по обязательству на восстановление был восстановлен. Руководство рассматривает данное восстановление резерва как приток экономических выгод в Компанию, возникающий в результате вклада акционеров в уставный капитал, поэтому резерв по обязательству на восстановление по состоянию на 10 ноября 2007 года (в размере 7 659 млн. руб.) за минусом недоамортизированной величины соответствующего актива (в размере 3 157 млн. руб.) и отложенного налогового актива (в размере 976 млн. руб.) был признан в составе капитала в качестве отложенного обязательства по вкладу в уставный капитал. Данная сумма будет распределена между уставным капиталом и добавочным капиталом после завершения дополнительной эмиссии акций и регистрации государственными органами увеличения уставного капитала.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета чистой приведенной стоимости обязательства на восстановление на 10 ноября 2007 года, составила 4,6 процента (на 31 декабря 2006 года – 5,9 процента). Использование данной ставки дисконтирования, которая является реальной ставкой до учета эффекта налогообложения, было признано обоснованным для Группы в условиях экономической ситуации в Российской Федерации на соответствующие даты. Уменьшение ставки дисконтирования привело к изменению оценки обязательства на восстановление на 162 млн. руб. Данное изменение было учтено в стоимости объектов основных средств (см. примечание 8).

16. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Резерв по обязательству на рекультивацию земель	444	484
Резерв по судебному иску	99	229
	543	713

Резерв по обязательству на рекультивацию земель

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Остаток на начало года	484	-
Образование резерва	-	484
Изменение в оценке резерва	(25)	-
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	62	-
Использование резерва	(77)	-
Остаток на конец года	444	484

В октябре 2006 года Правление Компании утвердило «Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА». 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 консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г., который был отражен в корреспонденции с основными средствами (см. примечание 8). Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

предстоящих расходов по рекультивации земель, на 31 декабря 2007 года составила 12,4 процента (31 декабря 2006 года: 12,7 процента), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Компании и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

Резерв по судебному иску

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Остаток на начало года	229	229
Использование резерва	(104)	-
Прибыль от курсовых разниц	(26)	-
Остаток на конец года	99	229

17. 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 2007	31 декабря 2006
Текущая стоимость обязательств	11 375	11 388
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(3 555)	(3 120)
Непризнанные актуарные убытки	(5 857)	(6 749)
Чистая стоимость обязательств	1 963	1 519

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 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Стоимость текущих услуг	301	279
Процент по обязательствам	762	794
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(228)	(251)
Чистые актуарные убытки	468	334
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 303	1 156

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.

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

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Пенсионные обязательства на начало года	11 388	8 590
Стоимость текущих услуг	301	279
Процентные расходы	762	794
Актуарная (прибыль)/убыток	(653)	2 163
Выплаченные пенсии	(423)	(438)
Пенсионные обязательства на конец года	11 375	11 388

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года	3 120	2 648
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	228	251
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	682	726
Выплаченные пенсии	(423)	(438)
Актуарный убыток	(52)	(67)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года	3 555	3 120

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана определяются на основании ожиданий доходности по активам, в которые в настоящее время инвестирует средства Пенсионный фонд «Алмазная Осень». Ожидаемые доходы по инвестициям с фиксированной доходностью определяются на основании информации, существующей на отчетную дату, о полной сумме выплат, осуществляемых при погашении данных ценных бумаг. Ожидаемые доходы по инвестициям в долевые ценные бумаги отражают долгосрочные нормы доходности в реальном выражении, существующие на соответствующих рынках.

За год, закончившийся 31 декабря 2007 г., фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 176 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 184 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы на годовой период, начавшийся 1 января 2008 года, составляют 888 млн. рублей.

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,8%	6,8%
Будущий рост заработной платы и пенсий (номинальный)	8,2%	8,2%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	6,8%	6,8%
Коэффициент текучести кадров за год	3,0%	3,0%
Средний оставшийся срок работы сотрудников (в годах)	13	13
Оценочный общий срок службы работников (в годах)	18	18

Средняя продолжительность жизни (на момент выхода на пенсию):

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Мужчины в возрасте 55 лет (в годах)	14	14
Женщины в возрасте 50 лет (в годах)	23	23

Структура активов инвестиционного портфеля, находящегося в управлении негосударственного пенсионного фонда, приведена ниже:

	31 December 2007	31 December 2006
Российские корпоративные облигации	55,6%	46,8%
Депозиты в банках	18,9%	18,8%
Долевые инструменты российских эмитентов	12,4%	8,1%
Российские государственные и муниципальные облигации	7,6%	17,8%
Векселя российских эмитентов	5,5%	8,5%
	100,0%	100,0%

18. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 393	3 951
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 728	2 169
Задолженность по заработной плате	1 657	1 523
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	658	837
Задолженность по выплате процентов	565	419
Авансы от покупателей	278	268
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	89	92
Кредиторская задолженность, возникшая в результате приобретения доли меньшинства в ОАО «АЛРОСА-Газ»	-	277
Прочая кредиторская задолженность	508	540
	3884	10 076

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Единый социальный налог (ЕСН)	829	796
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	713	711
НДС	289	298
Подоходный налог (с дохода работников)	232	250
Налоговые санкции	178	183
Налог на имущество	88	75
Прочие налоги и отчисления	145	182
	2 474	2474

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Налог на имущество	1 544	1 489
Отчисления в экологический фонд	-	849
Налоговые санкции	43	28
Прочие налоги и платежи	245	202
	1 832	1121

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 20).

В соответствии с законодательными актами, принятыми в течение года, закончившегося 31 декабря 2001 г., 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 2007 года и 31 декабря 2006 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 2007 г. и 31 декабря 2006 г.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Текущие расходы по налогу на прибыль	6 422	7 844
Отложенные расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 383	(598)
	7 805	7 246

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Прибыль до налога на прибыль	23 989	24 462
Теоретический налог на прибыль по ставке 24%	5 757	5 871
Необлагаемый доход	(633)	(721)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	2 681	2 096
	7 805	7 246

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в основном социальные расходы (см. примечание 24) и расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам, не учитываемые для целей налогообложения.

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 процента (в 2006 году – 24 процента).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2007	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц			31 декабря 2006	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц			31 декабря 2005
		Выбывших в результате продажи дочерней компании (см. прим. 5)	Отнесенных на счет капитала	Отнесенных на счет прибылей и убытков		Возникших в результате приобретения дочерней компании	Отнесенных на счет капитала	Отнесенных на счет прибылей и убытков	
Отложенные налоговые обязательства									
Основные средства	6,137	(27)	976	624	4 564	38	-	283	4 243
Товарно-материальные запасы	2 088	-	-	55	2 033	-	-	(369)	2 402
Производные финансовые инструменты	1 225	-	-	1 008	217	-	-	217	-
Долгосрочные инвестиции	323	-	(58)	189	192	-	58	(192)	326
Отложенные налоговые активы									
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(1 298)	-	-	(97)	(1 201)	-	-	(171)	(1 030)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(404)	-	-	(97)	(307)	-	-	(4)	(303)
Резерв по пенсионным обязательствам	(471)	-	-	(106)	(365)	-	-	(250)	(115)
Уценка товарно- материальных запасов	(1 048)	-	-	(78)	(970)	-	-	(71)	(899)
Резерв по сомнительным долгам	(150)	-	-	(24)	(126)	-	-	(149)	23
Прочие вычитаемые временные разницы	(137)	-	-	(91)	(46)	-	-	108	(154)
Чистое отложенное налоговое обязательство	6 265	(27)	918	1 383	3 991	38	58	(598)	4 493

20. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Выручка от реализации алмазов:		
Экспорт	47 477	45 397
Продажи на внутреннем рынке	27 716	35 194
Выручка от перепродажи алмазов	4 578	4 608
	3887	3320
Прочая выручка:		
Транспорт	3 878	3 166
Социальная инфраструктура	1 790	1 528
Газ и газовый конденсат	1 148	682
Строительство	803	721
Торговля	513	688
Прочее	2 831	2 356
	90 734	94 340

Выручка от реализации алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 3 014 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2007 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., - 2 839 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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	16 135	15 801
Амортизация	8 611	8 268
Топливо и энергия	8 402	7 535
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	6 509	6 566
Материалы	4 882	4 592
Себестоимость алмазов для перепродажи	3 904	4 713
Услуги	2 764	2 221
Транспорт	1 397	884
Уценка товарно-материальных запасов	-	192
Прочее	140	211
<u>Движение запасов</u>	<u>(1 303)</u>	<u>1 929</u>
	51 441	52 912

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму единого социального налога в размере 2 482 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 2 386 млн. руб.)

Амортизация основных средств в сумме 937 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., – 607 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 649 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., – 1 916 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 741	1 187
Услуги и прочие административные расходы	2 936	2 699
Расходы по сомнительным долгам (см. примечание 10)	589	77
	5 266	1 527

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (см. примечание 6)	5 149	902
Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении доли меньшинства в дочерних компаниях (см. примечание 5)	2 132	889
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи (см. примечание 5)	676	-
Амортизация Гранта (см. примечание 12)	507	620
Прибыль от выбытия ОАО «Якутскгеофизика» (см. примечание 5)	104	-
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в пользу АК «АЛРОСА» (см. прим. 11)	-	854
Прибыль от корректировки покупной цены алмазов для перепродажи	-	766
Прочее	493	786
	9 061	4 817



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В мае 2006 года Группа подписала соглашение с компанией «Санлэнд Майнинг Компании 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Социальные расходы	3 672	3 041
Затраты на геологоразведку	4 150	2 981
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и ЕСН (см. примечание 19)	1 832	2 568
Убыток от выбытия и списания основных средств	1 061	490
(Восстановление резерва) резерв под обесценение основных средств	(158)	368
Прочее	1 563	1 868
	12 120	11 316

Социальные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Содержание местной инфраструктуры	1 804	1 507
Расходы на благотворительность	746	539
Медицина	391	338
Образование	179	159
Прочие расходы	552	498
	3 672	3 041

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Доходы по процентам	1 406	989
Чистая прибыль от курсовых разниц	4 146	3 687
	5 552	4 676

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	1 795	2 181
Банковские кредиты	3 999	2 157
Векселя	261	332
Европейские коммерческие бумаги	347	329
Прочие	182	71
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 15)	283	405
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 16)	62	-
	6 929	5 475



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Прибыль до налога на прибыль	23 989	24 462
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 5)	(936)	(722)
Доходы по процентам (примечание 25)	(1 406)	(989)
Расходы по процентам (примечание 26)	6 929	5 475
Прибыль от продажи золотодобывающих компаний (примечание 10)	-	(3 694)
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 24) (Восстановление резерва) резерв под обесценение основных средств (примечание 24)	1 061	490
	(158)	368
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (примечание 23)	(5 149)	(902)
Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении доли меньшинства в дочерних компаниях (примечание 23)	(2 132)	(889)
Прибыль от выбытия ОАО «Якутскгеофизика» (примечание 23)	(104)	-
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи (примечание 23)	(676)	-
Распределение доли меньшинства в нераспределенной прибыли ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в пользу АК «АЛРОСА» (примечание 23)	-	(854)
Амортизация Гранта (примечание 23)	(507)	(620)
Амортизация основных средств (примечание 21)	8 611	8 268
Корректировка на неденежные инвестиционные операции (примечание 30)	(1 995)	(1 828)
Корректировка на неденежные финансовые операции (примечание 30)	7	493
Поступления от исполнения валютных форвардных контрактов	945	-
Возврат (перечисление) денежных средств со специальных счетов (примечание 7)	10	(51)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(4 521)	(3 635)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	23 968	25 372
Чистое (увеличение) уменьшение остатка товарно-материальных запасов	(2 825)	1 717
Чистое уменьшение (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам, задолженности за проданные золотодобывающие компании и собственные акции	10 404	(11 280)
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов, задолженности за приобретенные основные средства, задолженности, возникшей в результате приобретения доли меньшинства в ОАО «АЛРОСА-Газ» и резерва по обязательству на восстановление	1 688	797
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(20)	(517)
Денежные средства от основной деятельности	33 215	16 089
Уплаченный налог на прибыль	(7 944)	(6 168)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	25 271	9 921



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности

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

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

Неустойчивость глобального финансового рынка. В 2007 году наметился резкий рост потерь права выкупа на рынке субстандартной ипотеки США. Последствия данного фактора вышли за рамки рынка жилья США, поскольку крупные инвесторы переоценили свое отношение к приемлемости уровня риска, результатом чего стали рост неустойчивости рынка и уменьшение ликвидности на рынках фиксированного дохода, капитала и производных финансовых инструментов. С августа 2007 года объемы средств, которые можно привлечь на рынках в качестве финансирования, существенно сократились. Сложившаяся на рынках ситуация может повлиять на возможность Группы привлекать новые кредиты и займы, а также рефинансировать уже имеющиеся кредиты и займы на тех же условиях, на которых они были получены.

(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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Группы по состоянию на 31 декабря 2007 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.

(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 2007 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 2007 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 2 014 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года – 1 127 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности в течение 2007-2010 гг., принятого в соответствии с «Комплексной программой по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА». Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. (см. примечание 16). Также 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.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2007 года 69 процентов акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2007 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 10 и 19. Налоговые операции раскрыты в примечании 19. Информация о соглашении с Республикой Саха (Якутия) об аренде минеральных ресурсов раскрыта в примечаниях 12 и 15.

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 2007 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составляла 244 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2006 года – 246 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, по состоянию на 31 декабря 2007 года составила 481 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2006 года – 8 763 млн. руб., включая векселя ОАО «Внешторгбанк» на сумму 8 592 млн. руб., см. примечание 10). Простые беспроцентные векселя ОАО «Внешторгбанк» были приобретены с дисконтом, эффективная процентная ставка по ним составляла 5,6 процентов годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2007 г., Группа заработала процентный доход по векселям ОАО «Внешторгбанк» в сумме 434 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 223 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Продажи алмазов	10 864	16 615
Прочие продажи	1 369	1 033
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 131	4 167
Прочие закупки	855	522

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	2 342	3 122
	2 342	3 122
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	6 883	430
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	554	1 248
	7 437	1 678
	9 779	4 800

Средние эффективные ставки процента по кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, представляет собой следующее:

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	8,8%	9,9%
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	10,1%	7,9%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	10,0%	9,5%

За год, закончившийся 31 декабря 2007 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 701 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 661 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2007 года составила 1 121 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года – 1 127 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях, являются краткосрочными, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 15 процентов годовых (31 декабря 2006 года: 16 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2007 г., Группа заработала процентный доход по займам, выданных сторонам, контролируемым государством, в сумме 144 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 139 млн. руб.).

Вознаграждение высшего руководства

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

Правление Компании состоит из 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 2007 г., 406 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., - 194 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции с зависимыми компаниями

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

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2007	31 декабря 2006
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный и задолженность по процентам (см. примечание 5)	2 734	2 710
	2 734	2 710

За год, закончившийся 31 декабря 2007 г., Группа заработала процентный доход по займу, выданному «Эском-АЛРОСА Лтд.», в сумме 219 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 181 млн. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2007	31 декабря 2006
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	234	111
ЗАО «ПИК Орел Алмаз», дебиторская задолженность за проданные алмазы	162	240
ГРО «Камачия-Камажику»	108	30
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный (см. примечание 5)	75	74
Прочие	95	47
Минус: резерв по сомнительным долгам	(188)	(266)
	486	236

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года краткосрочная дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США и имела сроки погашения до одного года.

30. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Неденежные инвестиционные операции:		
Материалы, использованные в строительстве	(1 939)	(1 768)
Прочие	(56)	(60)
	(1 995)	(1 828)
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	500	493
Погашение задолженности по векселям и займам	(493)	-
	7	493



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2007 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 20. 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 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006	31 декабря 2007	31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Российская Федерация	38 331	43 996	220 067	189 561	28 350	19 118
Западная Европа	24 705	26 934	1 996	2 402	-	1 054
Прочие страны	27 698	23 410	3 670	5 343	537	1 454
	90 734	94 340	225 733	197 306	28 887	21 626
Зависимые компании	-	-	1 613	1 562	-	-
Нераспределенные активы	-	-	483	46	-	-
Итого	90 734	94 340	227 829	198 914	28 887	21 626

Продажи Де Бирс включены в географический сегмент Западная Европа.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., у Группы был один покупатель, Де Бирс, занимающий 15 процентов в объеме выручки от реализации алмазов (в течение года, закончившегося 31 декабря 2006 г., – 17 процентов).

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 июня 2008 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, в сумме 2 240 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 11 200 руб.