

АК «АЛРОСА»

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

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-56

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 консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2009	31 декабря 2008	1 января 2008
Активы				
Внеоборотные активы				
Деловая репутация (гудвилл)	5	1 439	1 439	1 439
Основные средства	8	167 932	178 074	155 696
Отложенные налоговые активы	17	-	90	-
Инвестиции в зависимые компании	5	1 530	1 813	1 613
Производные финансовые инструменты	6	-	-	3 037
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	420	512	786
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	2 231	5 933	5 902
Денежные средства на специальном счете	7	107	31	133
Долгосрочные депозитные счета	7	-	11 285	-
Итого внеоборотные активы		173 659	199 177	168 606
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	9	44 873	32 307	22 208
Предварительно уплаченный налог на прибыль		196	513	483
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	12 417	25 509	12 564
Производные финансовые инструменты	6	-	-	2 069
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		-	-	12
Денежные средства и их эквиваленты	7	5 094	7 569	21 887
Итого оборотные активы		62 580	65 898	59 223
Всего активы		236 239	265 075	227 829
Капитал				
Уставный капитал	11	12 473	12 473	11 491
Добавочный капитал		10 431	10 431	-
Выкупленные собственные акции	11	(26)	(24)	(16)
Отложенное обязательство по вкладу в уставный капитал		-	-	11 063
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		59 020	55 569	98 552
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		81 898	78 449	121 090
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	11	(1 177)	(431)	1 190
Итого капитал		80 721	78 018	122 280
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	12	23 581	80 331	32 296
Производные финансовые инструменты	6	6 502	16 174	-
Резерв по пенсионным обязательствам	15	3 096	2 902	1 963
Резерв по обязательству на рекультивацию земель	14	326	369	543
Отложенные налоговые обязательства	17	2 774	-	6 265
Итого долгосрочные обязательства		36 279	99 776	41 067
Текущие обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	13	94 371	54 068	49 452
Производные финансовые инструменты	6	3 643	6 270	-
Торговые и прочие кредиторы	16	17 238	19 942	11 876
Налог на прибыль к уплате		318	132	273
Прочие налоги к уплате	17	3 511	4 932	2 474
Дивиденды к уплате		158	1 937	407
Итого текущие обязательства		119 239	87 281	64 482
Итого обязательства		155 518	187 057	105 549
Всего капитал и обязательства		236 239	265 075	227 829

Подписано 23 июня 2010 года следующими руководителями:

Ф.Б. Андреев
Президент



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 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Выручка от продаж	18	77 949	91 082
Себестоимость продаж	19	(43 689)	(52 555)
Роялти	17	(3 509)	(3 990)
Валовая прибыль		30 751	34 537
Общие и административные расходы	20	(8 316)	(6 379)
Коммерческие расходы		(1 173)	(1 759)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	6	10 686	(25 077)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5	2 438	-
Прочие операционные доходы	21	1 130	573
Прочие операционные расходы	22	(12 135)	(15 992)
Прибыль / (убыток) от основной деятельности		23 381	(14 097)
Финансовые доходы	23	6 138	5 056
Финансовые расходы	24	(23 417)	(27 638)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	559	676
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль		6 661	(36 003)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	17	(3 198)	3 236
Прибыль / (убыток) за год		3 463	(32 767)
Прочий совокупный доход			
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		44	-
Курсовые разницы		109	440
Прочий совокупный доход за год		153	440
Совокупный доход / (расход) за год		3 616	(32 327)
Прибыль / (убыток) за год, причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		3 437	(32 598)
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		26	(169)
Прибыль / (убыток) за год		3 463	(32 767)
Совокупный доход / (расход) за год, причитающийся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		3 594	(32 158)
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		22	(169)
Совокупный доход / (расход) за год		3 616	(32 327)

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	25	13 986	5 127
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(12 536)	(27 333)
Поступления от продажи основных средств		1 509	402
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(42)
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		29	21
Поступления от продажи золотодобывающих компаний		-	481
Чистые денежные поступления от продажи дочерних предприятий	5	18 615	-
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		(94)	(441)
Полученные проценты		134	1 276
Получение денежных средств с долгосрочных депозитных счетов	7	11 285	-
Перечисление денежных средств на долгосрочные депозитные счета	7	-	(11 285)
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		615	660
Чистая сумма денежных средств, полученных от (использованных в) инвестиционной деятельности		19 557	(36 261)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(100 286)	(124 867)
Получение кредитов и займов		86 268	159 244
Распределение нераспределенной прибыли в пользу Правительства Российской Федерации		-	(8 233)
Затраты, связанные с дополнительной эмиссией акций		-	(170)
Проценты уплаченные		(20 408)	(9 010)
Приобретение собственных акций		(104)	(51)
Дивиденды уплаченные		(1 916)	(959)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) полученных от финансовой деятельности		(36 446)	15 954
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 903)	(15 180)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7 569	21 887
Положительные курсовые разницы		428	862
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		5 094	7 569

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»							Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал	
	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Отложенное обязательство по вкладу в уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			Итого
Остаток на 31 декабря 2007 года	199 720	11 491	-	(16)	11 063	(193)	98 745	121 090	1 190	122 280
Совокупный убыток за год		-	-	-	-	440	(32 598)	(32 158)	(169)	(32 327)
Дополнительная эмиссия акций	72 726	982	10 431	-	(11 063)	-	-	350	-	350
Распределение нераспределенной прибыли в пользу Правительства Российской Федерации		-	-	-	-	-	(8 233)	(8 233)	-	(8 233)
Дивиденды (примечание 11)		-	-	-	-	-	(2 240)	(2 240)	-	(2 240)
Приобретение собственных акций	(140)	-	-	(8)	-	-	(43)	(51)	-	(51)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилуйская ГЭС-3» (примечание 11)		-	-	-	-	(309)	-	(309)	(135)	(444)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных чистых активах ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 5)		-	-	-	-	-	-	-	(1 068)	(1 068)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	-	(249)	(249)
Остаток на 31 декабря 2008 года	272 306	12 473	10 431	(24)	-	(62)	55 631	78 449	(431)	78 018
Совокупная прибыль за год		-	-	-	-	157	3 437	3 594	22	3 616
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилуйская ГЭС-3» (примечание 11)		-	-	-	-	(41)	-	(41)	(53)	(94)
Приобретение собственных акций	(133)	-	-	(2)	-	-	(102)	(104)	-	(104)
Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах выбывших дочерних предприятий (примечание 5)		-	-	-	-	-	-	-	(578)	(578)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	-	(137)	(137)
Остаток на 31 декабря 2009 года	272 173	12 473	10 431	(26)	-	54	58 966	81 898	(1 177)	80 721

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 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года как закрытое акционерное общество на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации. Группа имеет производственные мощности в Мирном, Удачном, Айхале, Нюрбе и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири) и Архангельске. 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 2009 года основными акционерами Компании являются правительства Российской Федерации (50,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (32,0 процента 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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков. 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. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах, за исключением применения новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2009 года (см. примечание 2b).

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 функциональной валюте.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 30,24 руб. за один доллар США и 29,38 руб. за один доллар США на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 43,39 руб. за один евро и 41,44 руб. за один евро на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно.

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 указывали 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.

По состоянию на 31 декабря 2009 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 56 659 млн. руб. в основном в результате наличия кредитов и займов, подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты. Стратегия Группы заключается в постепенном снижении долговой нагрузки и увеличении доли долгосрочных заимствований в общей сумме задолженности по кредитам и займам. Группа имеет возможность привлекать краткосрочное и среднесрочное финансирование от банков, находящихся под контролем Правительства Российской Федерации, для погашения текущей задолженности. Также в 2010 году Группа планирует разместить на российском и международном рынках долгосрочные долговые инструменты с



целью рефинансирования существенной части своей краткосрочной задолженности. Кроме того, руководство уверено, что благодаря улучшению экономической ситуации на мировых рынках алмазной продукции в 2010 году и политике сокращения и оптимизации расходов (снижение ряда социальных расходов и краткосрочных выплат работникам, приостановка добычи на нескольких небольших алмазных месторождениях с невысокой рентабельностью, оптимизация политики материально-технического снабжения и планов капитального строительства), Группа сможет генерировать прибыль и положительный денежный поток, достаточные для погашения части краткосрочных кредитов и займов с целью снижения общей суммы долга к концу 2010 года. Руководство считает, что Группа имеет возможность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, руководство Группы уверено в обоснованности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Однако в долгосрочной перспективе возможность Группы продолжать свою деятельность будет зависеть от восстановления мирового рынка алмазной продукции, способности Группы продолжать финансирование программы капитальных вложений и возможности рефинансировать свою задолженность.

Переклассификация вступительного сальдо в отчете о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2008 года долгосрочная часть производных финансовых инструментов в сумме 16 174 млн. руб. была переклассифицирована в состав долгосрочных обязательств в соответствии с требованиями изменений к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», которые Группа начала применять в 2009 году. В связи с этим Группа представила отчет о финансовом положении по состоянию на начало наиболее раннего сопоставимого периода, а именно на 1 января 2008 года, в соответствии с требованиями изменений к МСФО (IAS) 1. По состоянию на 1 января 2008 года долгосрочная часть производных финансовых инструментов в размере 3 037 млн. руб. была также переклассифицирована в состав внеоборотных активов.

(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2009 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2009 года и имеют отношение к ее деятельности.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1), которые применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Главное изменение в МСФО (IAS) 1 - замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который включает все совокупные изменения в капитале, не связанные с акционерами, такие как переоценка 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. Группа приняла решение представлять единый отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требования к представлению отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификаций, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с этими изменениями.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (МСФО (IFRS) 8), который вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Стандарт замещает МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность». Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В общих чертах, 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 совокупном доходе и отчета о финансовом положении. Вследствие этого МСФО (IFRS) 8 требует приведения пояснений по принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчетов о совокупном доходе и финансовом положении. Раскрытие информации по операционным сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 представлено в Примечании 29.

Изменение к МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам» (МСФО (IAS) 23), которое вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. 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 реализации занимает достаточно большой период времени. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Пересмотренный стандарт применяется перспективно в отношении расходов по займам, относящимся к квалифицируемым активам, по



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

которым дата начала капитализации наступает 1 января 2009 года или после этой даты. В соответствии с данными требованиями, в 2009 году затраты по займам в размере 128 млн. руб. были включены в стоимость основных средств Группы (см. примечание 8).

Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (IFRS 7), которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Изменения разъясняют требования к раскрытию более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости:

- Уровень 1 – основан на котировках активного рынка;
- Уровень 2 – основан на расчетных данных на основе наблюдаемых рыночных цен;
- Уровень 3 – основан на расчетных данных не на основе наблюдаемых рыночных цен.

Изменения также поясняют, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; также они требуют раскрытия информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Компания также должна раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями описанных выше изменений к МСФО (IFRS) 7.

Изменения к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 («Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»), вступающие в силу с 1 января 2009 г. Согласно этим изменениям, финансовые инструменты с правом досрочного погашения и инструменты с обязательством на выплату пропорциональной доли в чистых активах, возникающим при ликвидации, должны классифицироваться как капитал. Данные изменения не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» («Условия получения и аннулирования выплат»), применяемое к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. В изменении разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделяния правами на акции. В данном изменении также указывается, что любая отмена этих прав, произведенная компанией либо другими сторонами, отражается в учете идентичным способом. Указанное изменение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 («Стоимость финансовых вложений в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию»), применяемое к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Данное изменение позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние компании, ассоциированные и совместно контролируемые компании по справедливой стоимости либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данное изменение также содержит требования, в соответствии с которыми выплаты и прочие распределения из чистых активов, имевшихся у компании - объекта вложений до ее приобретения, должны отражаться компанией – приобретателем в составе прибылей и убытков, а не в качестве возмещения ее финансовых вложений. Указанное изменение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (IFRIC 13), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 года или после этой даты. IFRIC 13 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже, с учетом справедливой стоимости каждого из них. Применение IFRIC 13 не оказало влияния на консолидированную отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости» (IFRIC 15), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. IFRIC 15 рассматривает разнообразные методы учета продаж объектов недвижимости, когда одни компании признают выручку в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» (при передаче рисков и выгод, связанных с владением объектами недвижимости), а другие компании признают выручку по мере готовности объектов недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры строительного подряда». Интерпретация разъясняет, какой стандарт



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(МСФО (IAS) 18 или МСФО (IAS) 11) должен применяться к отдельным операциям, и указывает на то, что с высокой долей вероятности в большинстве случаев будет использоваться МСФО (IAS) 18. Настоящая интерпретация оказывает наиболее существенное воздействие на компании, которые ранее признавали выручку от реализации жилой недвижимости согласно МСФО (IAS) 11, поскольку от них может потребоваться применение МСФО (IAS) 18. Данная интерпретация не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность» (IFRIC 16), которая применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 октября 2008 года или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет критерии, применяемые при определении необходимости применения учета хеджирования рисков, возникающих в связи с реализацией чистых инвестиций в зарубежную деятельность, в соответствии с МСФО (IAS) 39. Применение данной интерпретации не оказало влияние на консолидированную отчетность Группы.

В 2009 году Группа применила изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (которые были 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. Изменения, 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: 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 займов, предоставляемых государством 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 категории активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; введение правил 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. Другие поправки, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7, представляют собой исключительно изменения в терминологии и редакторские правки, которые, по мнению Комитета по МСФО, не окажут, или окажут минимальное воздействие на порядок отражения операций в учете. Данные поправки не оказали существенное воздействие на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности за исключением переклассификации части валютных форвардных контрактов, которые будут исполнены в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, в состав внеоборотных активов (см. примечание 2а).

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

Изменение к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», которое применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. В изменении разъясняется, каким образом принципы, определяющие отнесение риска или части потоков денежных средств к хеджируемому, должны применяться в конкретных ситуациях. Согласно оценке руководства, данное изменение не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 «Встроенные производные финансовые инструменты», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 30 июня 2009 года или после этой даты. Указанные изменения разъясняют, что встроенные производные финансовые инструменты, не отраженные как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков, должны оцениваться и учитываться отдельно. Руководство ожидает, что применение данных изменений не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», вступающие в силу 1 июля 2009 года или после этой даты. Изменения разъясняют требования, касающиеся классификации активов и обязательств при выбытии дочерних компаний. Руководство ожидает, что



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

применение данных изменений не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в апреле 2009 года). Изменения к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации IFRIC 9 и интерпретации IFRIC 16 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты; изменения к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Изменения состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих стандартов и интерпретаций: уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 к операциям вкладов бизнеса в совместную деятельность и в объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем; разъяснения требований МСФО (IFRS) 5 и других стандартов по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или относящихся к прекращаемой деятельности; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств, погашаемых долевыми инструментами, на краткосрочные и долгосрочные; изменения к МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов; уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли; уточнения к МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента; уточнения к МСФО (IAS) 36, согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации; дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка; дополнения к МСФО (IAS) 39, согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности; разъяснения в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности; удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях. Ожидается, что применение данных изменений к Международным стандартам финансовой отчетности не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 г. или после этой даты. Изменения разъясняют, каким образом классифицируются выплаты, основанные на акциях, в консолидированной финансовой отчетности. В стандарт включены разъяснения, которые были ранее изложены в интерпретациях IFRIC 8 и IFRIC 11. Изменения более подробно разъясняют интерпретацию IFRIC 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также изменения разъясняют понятия, включенные в приложение к стандарту. Ожидается, что применение этих изменений не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты. МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году, в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности», которое применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 г. или после этой даты. Данное изменение исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов. Ожидается, что применение этого изменения не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), выпущенный в ноябре 2009 года, который применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последующая оценка производится по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.



Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.

- Последующая оценка финансового инструмента производится по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли и убытков.
- Все долевыми инструментами учитываются в последующем по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть сделан выбор - при первоначальном признании относить нерализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибыли и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибыли и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между владельцами» (IFRIC 17), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Интерпретация разъясняет, как распределяются активы, отличные от денежных (неденежные активы), владельцам. В интерпретации также рассматриваются ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора при получении неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме. Ожидается, что данная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 18 «Передача активов от потребителей» (IFRIC 18), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Интерпретация разъясняет: порядок учета передачи активов от потребителей, а именно, условия, при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории; признание актива и оценку его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от потребителей. Ожидается, что применение этой интерпретации не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевыми инструментами кредиторы. Ожидается, что данная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Изменения интерпретации IFRIC 14 «МСФО (IAS) 19 – Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Данные изменения отменяет требования IFRIC 14, относящиеся к необязательным пенсионным выплатам, когда установлен минимум финансирования пенсионного плана. Ожидается, что данное изменение не окажет существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 года и вступают в силу для Группы с 1 января 2011 года). Изменения состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих стандартов и интерпретаций: изменений к МСФО (IFRS) 1, (i) позволяющих использовать оценку статей основных средств и нематериальных активов, основанную на ранее применяемых национальных стандартах учета, в качестве учетной стоимости, если они были использованы в деятельности, связанной с тарифным регулированием, (ii) позволяющих использовать результаты переоценки, произведенной в связи с каким-либо событием, в качестве учетной стоимости основных средств, даже если переоценка происходит в периоде первого применения МСФО, (iii) содержащих требования для компаний, применяющих МСФО впервые, по раскрытию информации, объясняющей изменения в учетной политике или примененных исключениях МСФО (IFRS) 1 в первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, по отношению к первой промежуточной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; изменений к МСФО (IFRS) 3, (i) содержащих требования по оценке по справедливой стоимости (за исключением требований по оценке на



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

другой основе, содержащихся в других МСФО) доли неконтролирующих акционеров, которая не предоставляет права собственности на текущую дату или не предоставляет держателю право на пропорциональную долю в чистых активах, при ликвидации, (ii) разъясняющих правила по учету соглашений, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, приобретенной компании, которые не были заменены или были добровольно заменены новыми соглашениями в результате объединения бизнеса, (iii) разъясняющих, что условное вознаграждение по объединению бизнеса, которое произошло до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (опубликованного в январе 2008 года), должно учитываться в соответствии с порядком учета, содержащимся в предыдущей версии МСФО (IFRS) 3; разъяснений к МСФО (IFRS) 7 в отношении ряда требований к раскрытиям, в частности (i) путем акцентирования внимания на взаимосвязи качественных и количественных раскрытий в отношении сущности и величины финансовых рисков, (ii) путем отмены требования о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, по которым были пересмотрены условия договоров, и которые в противном случае были бы просрочены или обесценены, (iii) путем замены требования по раскрытию справедливой стоимости обеспечения более общими требованиями по раскрытию их финансового эффекта, и (iv) путем разъяснения того факта, что компания должна раскрывать сумму заложенных активов, права возврата которых она была лишена на отчетную дату, и не должна раскрывать сумму, полученную в течение периода; изменений к МСФО (IAS) 1, разъясняющих, что компоненты отчета об изменениях в капитале включают прибыль или убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с собственниками, и что анализ прочего совокупного дохода по статьям может быть представлен в примечаниях; изменений к МСФО (IAS) 27, разъясняющих переходные правила применения изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31 в связи с пересмотром МСФО (IAS) 27 (в редакции от января 2008 года); изменений к МСФО (IAS) 34, дополненного примерами существенных событий и операций, требующих раскрытия в сокращенной промежуточной финансовой информации, включая перемещение между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или изменения в деловой или экономической среде, которые имеют влияние на оценку справедливой стоимости финансовых инструментов компании; изменений к интерпретации (IFRIC) 13, разъясняющей принципы определения справедливой стоимости льготных условий.

(с) Принципы консолидации

В 2008 году Группа начала досрочно применять пересмотренный МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и пересмотренный МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний».

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.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу покупки. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевым инструментам и обязательств, возникших или принятых на дату получения контроля. Издержки, связанные с приобретением, признаются в качестве расходов. Дата получения контроля является датой приобретения. Разница на дату приобретения между справедливой стоимостью инвестиций в дочерние компании до приобретения и суммой приобретенных чистых активов отражается как деловая репутация (гудвилл). Превышение справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей и убытков Группы.

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 неконтролирующих акционеров.

Доля неконтролирующих акционеров 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 неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

Разница (при наличии таковой) между балансовой стоимостью доли неконтролирующих акционеров и суммой, уплаченной за ее приобретение, отражается в составе капитала.

Зависимые компании - предприятия, на которые 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых компаний после приобретения отражается в составе прибылей и убытков Группы; доля в изменении прочего совокупного дохода зависимых компаний после приобретения их Группой отражается в составе прочих совокупных доходов Группы. 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) 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, списывается с баланса. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием основных средств, 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 совокупном доходе по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство оценивает признаки, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость квалифицируемого актива в течение периода, необходимого для строительства и подготовки актива к эксплуатации.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.

Амортизация зданий и сооружений, непосредственно используемых при добыче полезных ископаемых, рассчитывается исходя из объема производства, определенного для каждого месторождения. Для целей этих расчетов на каждую отчетную дату руководство использует информацию об объемах балансовых запасов алмазосодержащей руды, утвержденных Министерством природных ресурсов РФ. Данные объемы не всегда совпадают с общепринятыми международными категориями запасов, но представляют собой запасы, в отношении которых геологические и инженерные данные демонстрируют с достаточной степенью уверенности коммерческую целесообразность их извлечения в будущие периоды из существующих месторождений при условии сохранения текущих экономических и производственных условий. Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2009 год составила 5,6 процента (за 2008 год – 6,8 процента).

Объекты местной инфраструктуры

Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой (включающие объекты жилого фонда, предназначенные для проживания работников Группы и расположенные в районах ведения Группой производственной деятельности), учтены по первоначальной стоимости и амортизируются в течение сроков их 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 составе прибылей и убытков 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.

(е) Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Внеоборотные активы классифицируются в отчете о финансовом положении в качестве «внеоборотных активов, предназначенных для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, в результате продажи в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Активы реклассифицируются в случаях, когда выполняются все следующие условия: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) Руководство группы утвердило и инициировало программу по поиску покупателя; (с) актив является предметом активного предложения на рынке по разумной цене; (d) продажа ожидается в течение одного года; и (е) не ожидается существенных изменений в планах продажи или отмены этих планов. Сопоставимые показатели финансовой отчетности, относящиеся к внеоборотным активам, классифицированным в отчете о финансовом положении в качестве предназначенных для продажи в текущем периоде, не переклассифицируются.

Предназначенные для продажи основные средства оцениваются по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства не амортизируются. Переклассифицированные финансовые инструменты не должны пересматриваться на предмет списания до наименьшей из стоимостей - балансовой стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(f) Резервы

Резервы отражаются, когда Группа имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство, являющееся результатом произошедших событий, и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, а также существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства. Резервы определяются и переоцениваются на каждую отчетную дату и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Группе с учетом экономической ситуации в Российской Федерации на каждую отчетную дату.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(г) Товарно-материальные запасы

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

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.

(н) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, и года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа не имела финансовых активов, не являющихся производными финансовыми инструментами, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются финансовыми активами, отличными от производных финансовых инструментов, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на открытых финансовых рынках признается на дату совершения транзакции, которая является для Группы датой получения инвестиции. 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 балансовой стоимости данных инвестиций, отражаются в составе прочего совокупного дохода Группы в том периоде, в котором они возникли. Реализованные прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, или убытки от обесценения, если они имеются, относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли.

Инвестиции Группы, 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, отличные от производных финансовых инструментов, с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также посредством амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность включаются в состав оборотных активов, за исключением тех, дата погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и которые классифицируются как внеоборотные активы.

(i) 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 составе прибылей и убытков Группы. Производные финансовые инструменты не отражаются как инструменты хеджирования. Данные инструменты классифицируются как внеоборотные активы или обязательства, если их погашение ожидается позднее, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

(j) 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. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(k) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей и убытков Группы, за исключением тех случаев, когда он отражается прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль – это сумма, которая будет перечислена налоговым органам или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка в текущем или предыдущем периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются только в том случае, если существует вероятность того, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы воспользоваться соответствующими налоговыми вычетами.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа контролирует уменьшение временных разниц по налогам на дивиденды от дочерних компаний либо на прибыль от продажи дочерних компаний. Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении данных временных разниц, за исключением случаев их вероятного уменьшения в обозримом будущем на основе ожиданий руководства Группы.

Налоговая позиция Группы 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. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, любых общепринятых суждений или прочих правил. 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.

(l) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2008 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 составе прибылей и убытков Группы.

Отчеты о финансовом положении зарубежных дочерних компаний пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам, действовавшим на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих компаний пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних компаний, учитываются в составе прочего совокупного дохода Группы.

(m) Признание выручки

Выручка от продаж 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 по договорам продажи с последующим хранением, в соответствии с которыми поставка товаров отсрочена по просьбе покупателя, но покупатель получает право собственности на продукцию и акцептует счет, признается при выполнении следующих условий:

- существует вероятность того, что поставка произойдет;
- на дату отражения продажи товар имеется в наличии, идентифицирован и готов к поставке покупателю;
- покупатель прямо подтверждает условия отложенной поставки;
- используются обычные условия оплаты.

Выручка не признается в том случае, когда на момент заключения договора существует лишь намерение покупателя приобрести товар.

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

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

Доходы по дивидендам отражаются в момент установления права акционера на получение дивидендов и вероятность притока экономических выгод высока.

(n) Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются в составе прибылей и убытков Группы в момент их возникновения в результате одного или более событий, возникающих после первоначального признания финансового актива и оказывающих влияние на сумму или время поступления ожидаемых будущих денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов, которое может быть надежно оценено. Первостепенными факторами, которые Группа принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, являются информация о просроченной задолженности и возможности реализации обеспечения, связанного с данной задолженностью, в случае наличия такового. Следующие критерии также используются при определении доказательств обесценения финансового актива:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- задолженность полностью или частично просрочена и данный факт не обусловлен особенностями системы расчетов;
- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или реорганизации;
- существуют негативные изменения в платежеспособности контрагента, возникшие в результате изменений экономических условий, оказывающих влияние на контрагента;
- стоимость обеспечения, в случае наличия такового, существенно снизилась в результате ухудшения рыночных условий.

Если условия исполнения договора в отношении обесцененных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, пересмотрены или изменены вследствие финансовых сложностей контрагентов, сумма обесценения определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента, действующей до момента изменения условий.

Убытки от обесценения всегда признаются на сумму разницы между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков (которые не включают будущие убытки по активу, которые не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Расчет текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков по обеспеченным финансовым активам предполагает использование денежного потока, который может возникнуть в результате лишения должника права выкупа данного актива за минусом расходов на получение и продажу обеспечения вне зависимости от вероятности обращения взыскания на данное обеспечение.

Если в последующих периодах сумма убытка от обесценения уменьшается, это уменьшение может быть достоверно оценено и возникло в результате события, произошедшего после признания убытка от обесценения (такого, как, например, улучшение кредитного рейтинга дебитора), первоначальная сумма признанного убытка от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков.

Безнадежные с точки зрения возмещения активы списываются за счет соответствующего резерва под обесценение после осуществления всех возможных мер, предпринятых для возмещения стоимости активов, и определения суммы убытка. При последующем возмещении ранее списанных активов кредитуются счет убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе.

(о) Налоги на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговыми органами 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 зачет НДС к возмещению и уплате. НДС, относящийся к приобретениям и продажам, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении 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 обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(р) 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.

Затраты по займам (проценты), относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для подготовки к эксплуатации или продажи которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока активы не будут готовы для использования или продажи. Инвестиционный доход от временного инвестирования заемных средств, специально предназначенных для приобретения квалифицируемого актива, вычитаются из суммы затрат по займам, подлежащей капитализации. Все прочие затраты по заемным средствам учитываются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(q) 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, сделанные в интересах сотрудников, напрямую вовлеченных в процесс производства алмазной продукции, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе затрат на производство продукции и распределяются между незавершенным производством (алмазы и руда и концентраты) и себестоимостью продаж. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд, осуществляемые в интересах прочих сотрудников, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе общих и административных расходов.

Группа также 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 совокупном доходе (затраты по пенсионному обеспечению работников, непосредственно вовлеченных в производственный процесс, распределяются между незавершенным производством и себестоимостью продаж). 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 совокупном доходе 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 средняя заработная плата за год, предшествующий выходу на пенсию. Обязательство, признаваемое в отчете о финансовом положении 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 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.

(r) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

(s) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. Неденежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от финансовой деятельности в прилагаемом отчете о движении денежных средств.

(t) Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим Собранием Акционеров до отчетной даты включительно.

(u) Сегментная отчетность

Операционные сегменты раскрываются согласно внутренней управленческой отчетности, представляемой Правлению Компании, которое является органом, ответственным за принятие операционных решений Группы.

(v) 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 величину отражаемых в отчетности активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности и на отраженные в ней данные о суммах доходов и расходов, полученных и понесенных 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.

В случаях, когда больше не ожидается поступление дополнительных платежей от дебитора, соответствующая сумма дебиторской задолженности списывается за счет созданного резерва.

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 обесценение основных средств. Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем производства, цены на алмазы, операционные расходы, капитальные вложения, оценка запасов алмазов и макроэкономических факторов, включающих уровень инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение.

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

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 и платежи за их продление будут незначительны. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 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 706 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. – на 670 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Классификация лицензий. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, например земли, на которой расположены месторождения; соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2009 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 9 067 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – на 15 705 млн. руб.), см. также примечание 8.

Пенсионные обязательства. Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на основе актуарных расчетов с использованием ряда предпосылок. Предпосылки, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предпосылках влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Группа определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, деноминированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предпосылки, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются отчасти на текущей рыночной ситуации (см. примечание 15).

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 управления своими рисками (преимущественно, риском изменения обменного курса).

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2009 и 2008 годах кредиты и займы, полученные Группой, были деноминированы в долларах США и рублях (см. примечания 12 и 13).

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. Для целей снижения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по денежным потокам, относящемуся к деноминированным в рублях кредитам с плавающей процентной ставкой, в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп (см. примечание 6). В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2009 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 после налогообложения и капитала Группы на 20 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – на 41 млн. руб.) главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2009 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 после налогообложения и капитала Группы на 28 млн. руб. (на 31 декабря 2008

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

года – на 91 млн. руб.) главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой и изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп.

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. В 2006 году Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками с целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, относящимся к будущим сделкам по продаже продукции, с учетом сглаживающего эффекта по прочим сделкам (деноминированные в иностранной валюте закупки и полученные кредиты и займы), см. примечание 6. Данные производные финансовые инструменты не отражаются Группой как инструменты хеджирования.

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

	Доллары США		Евро		Прочая валюта	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 337	1 029	3	29	79	167
Дебиторская задолженность	895	5 325	366	367	2	1
	2 232	6 354	369	396	81	168
Обязательства						
Торговые и прочие кредиторы	690	870	23	32	-	-
Кредиты и займы	67 377	63 055	212	181	-	-
Производные финансовые инструменты	10 145	22 444	-	-	-	-
	78 212	86 369	235	213	-	-

По состоянию на 31 декабря 2009 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 18 870 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 19 138 млн. руб.) и капитал Группы уменьшился / увеличился бы на 18 960 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 19 296 млн. руб.), главным образом за счет убытка/прибыли от переоценки производных финансовых инструментов и убытка/прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, деноминированных в долларах США, частично компенсированных прибылью/убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, деноминированных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2009 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год увеличились / уменьшились бы на 21 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 56 млн. руб.), главным образом за счет прибыли/убытка от курсовых разниц, возникающих при пересчете дебиторской задолженности, деноминированной в евро.

Риск изменения стоимости инвестиций в долевые ценные бумаги. 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 2009 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 84 млн. руб. (31 декабря 2008 года – 102 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности некоторых покупателей алмазной продукции Группа может применять систему залогов, требовать предоставления банковской гарантии или поручительства третьих лиц. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, созданный в настоящей консолидированной финансовой отчетности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее отчете о финансовом положении и размером финансовых гарантий, предоставленных Группой третьим сторонам (см. примечание 26f).

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 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.

	по требованию или менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 12 месяцев до 3 лет	Более 3 лет
31 декабря 2009					
Кредиты и займы	5 900	247	99 438	11 199	18 252
Производные финансовые инструменты	56	757	3 027	6 876	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 477	-	-	-	-
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	3 719	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	74	147	662	-	-
Задолженность по выплате процентов	52	104	467	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	48	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	474	-	-	-	-
Финансовые гарантии	-	-	1 546	-	-
	14 800	1 255	105 140	18 075	18 252
31 декабря 2008					
Кредиты и займы	3 837	5 189	57 959	63 501	33 288
Производные финансовые инструменты	83	1 010	5 778	21 751	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 749	-	-	-	-
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	3 688	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	91	182	818	-	-
Задолженность по выплате процентов	66	132	593	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	91	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	570	-	-	-	-
	15 175	6 513	65 148	85 252	33 288

Поскольку суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не равны отраженной в отчете о финансовом положении учетной стоимости заемных средств и производных финансовых инструментов.

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.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

По состоянию на 31 декабря 2009 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов и долгосрочных депозитных счетов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. В 2009 году стратегией Группы, которая не менялась с 2008 года, являлось снижение коэффициента финансового рычага.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Итого заемные средства	117 952	134 399
Минус: денежные средства и их эквиваленты и долгосрочные депозитные счета	(5 094)	(18 854)
Чистая задолженность	112 858	115 545
Итого акционерный капитал	80 721	78 018
Итого капитал	193 579	193 563
Коэффициент финансового рычага	58%	60%

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Внеоборотные активы						
Денежные средства на специальном счете	107	31	-	-	107	31
Долгосрочные депозитные счета	-	11 285	-	-	-	11 285
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	420	512	420	512
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	2 990	-	-	-	2 990
Займы выданные	1 324	1 616	-	-	1 324	1 616
Векселя к получению	317	636	-	-	317	636
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	14	8	-	-	14	8
	1 762	16 566	420	512	2 182	17 078
Оборотные активы						
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	638	12 787	-	-	638	12 787
Займы выданные	3 648	4 508	-	-	3 648	4 508
Дебиторская задолженность зависимых компаний	478	1 108	-	-	478	1 108
Векселя к получению	641	168	-	-	641	168
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 183	3 606	-	-	4 183	3 606
Денежные средства и их эквиваленты	5 094	7 569	-	-	5 094	7 569
	14 682	29 746	-	-	14 682	29 746
	16 444	46 312	420	512	16 864	46 824



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибыли и убытков		Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	23 581	80 331	23 581	80 331
Производные финансовые инструменты	6 502	16 174	-	-	6 502	16 174
	6 502	16 174	23 581	80 331	30 083	96 505
Текущие обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	-	-	94 371	54 068	94 371	54 068
Производные финансовые инструменты	3 643	6 270	-	-	3 643	6 270
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	4 477	6 749	4 477	6 749
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	-	-	3 719	3 688	3 719	3 688
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	-	882	1 090	882	1 090
Задолженность по выплате процентов	-	-	622	790	622	790
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	48	91	48	91
Прочая кредиторская задолженность	-	-	474	570	474	570
	3 643	6 270	104 593	67 046	108 236	73 316
	10 145	22 444	128 174	147 377	138 319	169 821

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2009	31 декабря 2008
«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
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия	100	100
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100	100
ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА»	Инвестиционная деятельность	Россия	100	100
ОАО «Виллюйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	100	98
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	95	95
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	-	90
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	-	90
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88
ОАО «ННГК Саханефтегаз»	Нефтегазовая промышленность	Россия	50	50

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Выбытие ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»

В октябре 2009 года Группа продала 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» компаниям, аффилированным с ОАО «Банк ВТБ», за общую сумму вознаграждения в размере 18 615 млн. руб. (620 млн. долл. США), выплаченную денежными средствами. Одновременно Группа заключила с покупателями и банком соглашения о предоставлении им опцион-пут, согласно которым к Группе могут быть предъявлены требования обратного выкупа 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» в течение 30 дней после 1 октября 2012 года по цене 870 млн. долл. США.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа определила справедливую стоимость указанных опционов-пут на дату совершения сделки в размере 3 658 млн. руб. с использованием модели оценки опционов (Уровень 3 в соответствии с иерархией оценки) и признала соответствующее долгосрочное обязательство в отчете о финансовом положении. Основными параметрами данной модели являются справедливая стоимость проданных компаний, которая была оценена Группой на дату совершения сделки в размере 31 091 млн. руб. (1 061 млн. долл. США), и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 44 процентов с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 3 года. Руководство Группы уверено, что по состоянию на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость опционов-пут не изменилась по сравнению со стоимостью, определенной на дату совершения сделки.

По состоянию на 31 декабря 2009 года, если бы справедливая стоимость проданных компаний снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год уменьшились / увеличились бы на 674 млн. руб. в результате переоценки опционов-пут.

Чистые активы ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» на дату выбытия представляют собой следующее:

Основные средства	13 264
Товарно-материальные запасы	98
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие активы	159
Отложенные налоговые обязательства	(157)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(267)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	(578)
Чистые активы	12 519
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных покупателям	3 658
Прибыль от выбытия дочерних компаний	2 438
Общая сумма вознаграждения	18 615

Консолидация ОАО «ННГК Саханефтегаз»

В марте 2008 года Компания получила контроль над 50,4 процентов акций ОАО «ННГК Саханефтегаз», холдинговой нефтегазовой компанией, основная деятельность которой ведется на территории Республики Саха (Якутия). Основным активом ОАО «ННГК Саханефтегаз» является доля в размере 85 процентов в уставном капитале ОАО «Ленанефтегаз», компании, оказывающей буровые и операторские услуги на Талаканском месторождении нефти, расположенном на территории Республики Саха (Якутия).

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств на дату получения контроля над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз» представляют собой следующее:

Основные средства	1 351
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	195
Товарно-материальные запасы	702
Торговая и прочая дебиторская задолженность	430
Денежные средства и их эквиваленты	8
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(4 792)
Чистые активы	(2 106)
Доля неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости приобретенных чистых активов	(1 068)
Деловая репутация (гудвилл)	1 531
Инвестиция в ОАО «ННГК Саханефтегаз»	493

Возмещаемая сумма гудвилла, возникшего в результате приобретения, была определена на основе оценки руководством будущих денежных потоков ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз». Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения, использованная в данном анализе, составила 20,1 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы на 31 декабря 2008 года. По результатам проведенного анализа убыток от обесценения гудвилла в размере 1 531 млн. руб. был отражен в составе прочих операционных расходов за 2008 год (см. примечание 22).

До 2006 года ОАО «ННГК Саханефтегаз» контролировалось ОАО «НК ЮКОС», с этого времени компания имеет значительную сумму просроченной кредиторской задолженности перед компаниями Группы «ЮКОС», большая часть которых в настоящий момент контролируется ОАО «НК Роснефть», в размере 3 719 млн. руб. (подлежащей оплате по первому требованию) на 31 декабря 2009 года. В ноябре 2008 года судебные органы начали процедуру банкротства ОАО «ННГК Саханефтегаз» по иску ОАО «НК Роснефть».



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гудвилл

Гудвилл в размере 1 439 млн. руб. возник в результате приобретения 49 процентов акций ОАО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвилл относится к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочерней компании в деятельность Группы. На 31 декабря 2009 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2010-2019 гг., сделанных руководством. Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения, использованная в данном анализе, составила 19,5 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированную на сумму налогового эффекта. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2009 года признаки обесценения гудвилла отсутствуют. Тест на обесценение предполагает использование суждений в отношении будущих ключевых экономических индикаторов. Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. Однако, в том случае, если цена на алмазное сырье снизится на 10 процентов, или доллар США ослабнет по отношению к рублю на 12 процентов, или ставка дисконтирования возрастет на 16 процентов по сравнению с предположениями, используемыми в проведенном тесте на обесценение гудвилла, превышения стоимости использования над балансовой стоимостью соответствующих групп активов, генерирующих денежные средства, не будет, и, соответственно, будет признан убыток от обесценения гудвилла.

Инвестиция в ООО «КИТ Финанс Холдинговая компания»

В рамках поддержки процесса нормализации финансового состояния ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», 30 декабря 2008 года Группа в составе консорциума инвесторов, включающего также компании, входящие в группу «Российские железные дороги», приобрела 45 процентов долей в уставном капитале ООО «КИТ Финанс Холдинговая Компания», которое на момент сделки владело 87 процентами акций ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк». Сумма вознаграждения, уплаченная Группой по данной сделке денежными средствами, составила 45 рублей. В соответствии с намерениями руководства Группы, сформированными на момент приобретения, а также планом финансового оздоровления ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», разработанным Агентством по Страхованию Вкладов РФ и утвержденным Центральным Банком РФ, в течение 2009 года предполагалась продажа доли Группы в уставном капитале ООО «КИТ Финанс Холдинговая Компания» группе «Российские железные дороги» за сумму денежного вознаграждения, не превышающую 45 рублей. Однако по независящим от Группы обстоятельствам продажа доли произошла только в апреле 2010 года. Таким образом, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращающиеся операции», по состоянию на 31 декабря 2009 года и на 31 декабря 2008 года Группа отразила инвестицию в уставный капитал ООО «КИТ Финанс Холдинговая Компания» в качестве актива, предназначенного для продажи, по справедливой стоимости, составляющей 45 рублей.

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на		Доля Группы в чистой прибыли (убытках) за год, закончившийся	
		31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 278	1 558	561	670
«Эском-АЛРОСА Лтд.»	Великобритания	-	44	-	-	-	-
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	174	173	2	3
Прочие	Россия			78	82	(4)	3
				1 530	1 813	559	676

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В июне 2009 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.; доля Группы составила 887 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 46 млн. руб. В апреле 2008 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2007; доля Группы составила 773 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 279 млн. руб.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«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. 30 декабря 2009 года Компания продала свою долю владения в «Эском-АЛРОСА Лтд.» компании «Эском Майнинг Инк.», другому акционеру «Эском-АЛРОСА Лтд.», за 129 млн. руб. (4,3 млн. долл. США), подлежащих уплате в декабре 2020 года. Сумма вознаграждения была скорректирована до справедливой стоимости в размере 14 млн. руб. с использованием ставки дисконтирования в размере 25 процентов годовых, отражающей возможный риск невозврата данной суммы.

Группа не признала свою долю в чистом убытке ГРО «Камачия-Камажико» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в размере 161 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 216 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	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	9 764	11 302	5 867	6 553	13 270	14 524	1 710	2 043
ГРО «Камачия-Камажико»	-	6 139	-	9,278	642	695	(816)	(1 146)
ОАО «Алмазный Мир»	399	404	28	39	158	186	5	7
Прочие	82	157	19	45	69	102	(11)	1
	10 245	18 002	5 914	15 915	14 139	15 507	888	905

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2009	2008
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	512	786
Поступление	-	47
Поступление в результате приобретения контроля над ОАО «ННГК Саханефтегаз»	-	195
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	44	-
Прекращение признания инвестиции в ОАО «ННГК Саханефтегаз» в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	(493)
Выбытие	(136)	(23)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	420	512

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, состоят из двух групп, справедливая стоимость которых основана на котировках активного рынка (Уровень 1 в соответствии с иерархией оценки) и на расчетных данных не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3 в соответствии с иерархией оценки).

6. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Долгосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (см. примечание 5)	3 658	-
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	2 657	15 644
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	187	530
	6 502	16 174

Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	3 643	5 704
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	-	566
	3 643	6 270

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютные форвардные контракты

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками, имеющими инвестиционный рейтинг, оцененный агентством Moody's в диапазоне Aa2-Aa3 по состоянию на 31 декабря 2009 года, 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 2009 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 6 300 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 3 643 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 21 348 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 5 704 млн. руб.; на 1 января 2008 года – 5 106 млн. руб. (актив), включая краткосрочную часть в размере 2 069 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.

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2009	2008	2007
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало года	(21 348)	5 106	902
Чистые денежные перечисления / (поступления) от исполнения валютных форвардных контрактов	4 362	(1 377)	(945)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	10 686	(25 077)	5 149
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец года	(6 300)	(21 348)	5 106

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов, отраженная в составе прибылей и убытков Группы, состоит из реализованной прибыли в размере 1 342 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – убыток в размере 692 млн. руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2007 года – прибыль в размере 308 млн. руб.), относящейся к исполненным в отчетном периоде контрактам, и из нереализованной прибыли в размере 9 344 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – убыток в размере 24 385 млн. руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2007 года – прибыль в размере 4 841 млн. руб.), относящейся к контрактам, еще не исполненным на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2009 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год и капитал Группы уменьшились / увеличились бы на 7 491 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 5 726 млн. руб.), за счет убытка/прибыли от переоценки валютных форвардных контрактов.

Валютно-процентные контракты своп

С целью уменьшения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам с плавающей ставкой, полученным от ОАО «Банк ВТБ», в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп с банком «ВТБ Банк Европа», имеющим инвестиционный рейтинг Baa1, оцененный агентством Moody's по состоянию на 31 декабря 2009 года. В соответствии с условиями данных контрактов, Группа согласилась конвертировать в доллары США сумму в размере 4 518 млн. руб., причитающуюся к уплате в пользу ОАО «Банк ВТБ», по обменному курсу 26,62 руб. за 1 доллар США и платить процентный платеж по фиксированной ставке, находящейся в пределах от 9,55 до 9,88 процентов годовых, в обмен на процентный платеж по плавающей процентной ставке, основанной на трехмесячной ставке МосПрайм, с суммы обязательства, деноминированной в рублях. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, распределенные в течение срока с октября 2008 года по май 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп составила 187 млн. руб. (обязательство), на 31 декабря 2008 года - 1 096 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 556 млн. руб.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2009	2008
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало года	(1 096)	-
Чистые денежные перечисления / (поступления) от исполнения валютно-процентных контрактов своп	120	(56)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	789	(1 040)
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец года	(187)	(1 096)



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп, отраженная в составе прибылей и убытков Группы, состоит из реализованной прибыли в размере 448 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – прибыль в размере 56 млн. руб.), относящейся к исполненным в отчетном периоде контрактам, и из нереализованной прибыли в размере 341 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – убыток в размере 1 096 млн. руб.), относящейся к контрактам, еще не исполненным на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2009 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год и капитал Группы увеличились / уменьшилась бы на 208 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 473 млн. руб.), за счет прибыли /убытка от переоценки валютно-процентных контрактов своп.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов и валютно-процентных контрактов своп, на 31 декабря 2009 года составила 9 процентов (на 31 декабря 2008 года – 15 процентов), она представляет собой среднюю ставку по займам, деноминированным в рублях, доступным Группе на соответствующую отчетную дату.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов основана на расчетных данных на основе ненаблюдаемых рыночных цен (Уровень 3 в соответствии с иерархией оценки).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 107 млн. руб. и 31 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов, представляют 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 включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 25).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года приблизительно равна нулю.

Долгосрочные депозитные счета

По состоянию на 31 декабря 2008 года денежные средства Группы в размере 11 285 млн. руб. были размещены на депозитных счетах в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный Банк». Дата погашения депозита - 29 ноября 2010 года. В течение августа – сентября 2009 года Группа осуществила досрочный возврат денежных средств, размещенных на данных депозитных счетах.

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Текущие счета	4 567	3 952
Депозитные счета	527	2 102
Векселя к получению	-	1 515
	5 094	7 569

По состоянию на 31 декабря 2008 года денежные средства и их эквиваленты включали беспроцентные векселя ОАО «Банк ВТБ» на сумму 1 515 млн. руб. с датой погашения менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2009 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,43 процента (31 декабря 2008 года – 1,96 процента).

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года остатки денежных средств и их эквивалентов Группы были непросроченными и необесцененными.


АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Текущие счета ООО «МАК Банк» в				
Центральном Банке РФ	Не применимо	Не применимо	2 039	1 044
ОАО «Банк ВТБ»	Ваа 1	Moody's	1 360	4 286
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»				
ОАО «Сбербанк»	Ваа 1	Moody's	174	141
ABN AMRO Bank	Aa 3	Moody's	148	25
HSBC	Aa 2	Moody's	121	32
Lloyds TSB Bank plc	Aa 3	Moody's	75	47
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB+	Fitch Ratings	64	137
ОАО «АКБ Банк Москвы»	Ваа 1	Moody's	34	323
«КИТ Финанс Инвестиционный Банк»	Саа 2	Moody's	1	230
Прочие банки	Aa 2–Ваа 2	Moody's	453	863
			5 094	7 569

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2007	53 001	49 848	39 443	16 374	11 175	53 547	1 751	225 139
Поступление через консолидацию ОАО «ННГК Саханефтегаз» (см. прим. 5)	230	609	309	54	-	125	24	1,351
Поступление	339	1 912	2 982	918	5 430	19 277	734	31 592
Передача	3 192	6 407	2 406	64	-	(12 400)	331	-
Выбытие	(419)	(1 423)	(967)	(511)	-	(160)	(529)	(4 009)
Курсовые разницы	24	531	2	185	-	668	(2)	1 408
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	(18)	-	-	-	-	-	(18)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008	56 367	57 866	44 175	17 084	16 605	61 057	2 309	255 463
Поступление	37	1 123	1 212	450	9	12 085	478	15 394
Передача	4 071	17 737	3 336	198	-	(25 489)	147	-
Выбытие	(2 236)	(238)	(1 161)	(586)	-	(246)	(146)	(4 613)
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 5)	(28)	(1 509)	(34)	(2)	(7 322)	(5 765)	(6)	(14 666)
Курсовые разницы	7	68	1	37	-	114	(3)	224
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009	58 218	75 042	47 529	17 181	9 292	41 756	2 779	251 797
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2007	(17 051)	(17 837)	(22 801)	(10 156)	(616)	(271)	(711)	(69 443)
Амортизация за год	(1 609)	(2 913)	(3 815)	(1 270)	(284)	-	(252)	(10 143)
Выбытие	98	1 157	919	479	-	-	64	2 717
Начисление резерва под обесценение	(178)	-	-	-	-	(342)	-	(520)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2008	(18 740)	(19 593)	(25 697)	(10 947)	(900)	(613)	(899)	(77 389)
Амортизация за год	(1 324)	(2 803)	(4 001)	(1 179)	(215)	-	(283)	(9 805)
Выбытие	391	121	1 014	522	-	-	30	2 078
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 5)	10	477	19	5	890	-	1	1 402
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(151)	-	(151)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2009	(19 663)	(21 798)	(28 665)	(11 599)	(225)	(764)	(1 151)	(83 865)
Остаточная стоимость на 31.12.2008	37 627	38 273	18 478	6 137	15 705	60 444	1 410	178 074
Остаточная стоимость на 31.12.2009	38 555	53 244	18 864	5 582	9 067	40 992	1 628	167 932

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 г. в стоимость основных средств включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 128 млн. руб. Средневзвешенная ставка капитализации за 2009 год, составила 16,44 процента.

На 31 декабря 2009 года основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2009 года остаточная стоимость данного самолета составляет 896 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 905 млн. руб.). На 31 декабря 2009 года основные средства включают также горнодобывающее оборудование, полученное ОАО «Алмазы Анабара», дочерним предприятием Группы, по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2009 года остаточная стоимость данного оборудования составляет 279 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 343 млн. руб.).

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2009 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эту дату.

На 31 декабря 2008 года Группа провела тест на обесценение основных средств, так как Руководство считало, что существовали определенные признаки, свидетельствующие о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая сумма, используемая в тесте на обесценение, определялась на основе прогнозируемой суммы денежных потоков от использования таких активов или группы активов, генерирующих денежные средства. Группа провела тест на обесценение по группам активов, генерирующим денежные средства, рассчитав стоимость использования как приведенную стоимость прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по ставке, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала, скорректированной, если применимо, на сумму любого риска, связанного с действительностью Группы и относящегося к группам активов, генерирующих денежные средства. Группа использовала ставку дисконтирования в размере 20,1 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы на 31 декабря 2008 года. Ожидаемые показатели денежных потоков относились к периодам, соразмерным с производственным циклом и ожидаемым сроком полезного использования соответствующих активов. Группа использовала предпосылку о постоянном темпе роста в размере 3,5 процента для экстраполяции показателей денежных потоков после периода с 2009 по 2015 год, для которого Группа составляет бюджет. На 31 декабря 2008 года стоимость использования основных средств, оцененная Группой, значительно превышает их балансовую стоимость.

Группа признала убыток от обесценения в размере 151 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 года (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года - 520 млн. руб.) в отношении объектов незавершенного строительства, находящихся на консервации, и зданий, которые в соответствии с последними планами руководства Группы не будут использоваться в производственной деятельности Группы.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Алмазы	19 844	11 105
Руда и концентраты	6 177	5 273
Материалы для добычи и строительства	12 509	13 518
Алмазы для перепродажи	5 597	1 399
Потребительские товары	746	1 012
	44 873	32 307

По состоянию на 31 декабря 2009 года алмазы для перепродажи представляют собой алмазную продукцию, выкупленную Группой у ООО «Интердиам» в сентябре 2009 года (см. примечание 10). Компания планирует продать данные алмазы третьим сторонам в течение 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2008 года алмазы для перепродажи представляют собой алмазы, приобретенные Группой у ангольских алмазодобывающих предприятий, для целей дальнейшей перепродажи на открытом рынке. В течение 2009 года группа полностью реализовала данные алмазы третьим сторонам.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Займы выданные	1 324	1 616
Долгосрочный НДС к возмещению	576	683
Векселя к получению	317	636
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 27)	-	2 990
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	14	8
	2 231	5 933



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Займы выданные	3 648	4 508
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 349	945
НДС к возмещению	777	1 564
Авансы поставщикам	703	823
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	638	12 787
Векселя к получению	641	168
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 27)	478	1 108
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	-	251
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 183	3 355
	12 417	25 509

На 31 декабря 2008 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность зависимых компаний включает займ, выданный «Эском-АЛРОСА Лтд.» в размере 3 582 млн. руб. (включая краткосрочную часть в размере 592 млн. руб.) с целью финансирования разработки месторождения Луо. Период погашения данного займа предполагал срок с июня 2006 года по июнь 2014 года, процентная ставка составляла ЛИБОР+2,5 процента годовых. В декабре 2009 года Компания передала права требования по данному займу «Эском Майнинг Инк.», другому акционеру «Эском-АЛРОСА Лтд.». Стороны договорились, что датой погашения полной суммы займа будет 31 марта 2035 года и на нее будут начисляться проценты в размере 0,5 процента годовых. Стороны также договорились, что данная сумма будет уплачена Компании только в том случае, если проект Луо сможет обеспечить свободный поток денежных средств, достаточный для погашения суммы займа. На дату данного соглашения сумма займа, права требования по которому были переданы «Эском Майнинг Инк.», была переклассифицирована в состав долгосрочных займов выданных. Руководство Компании оценивает вероятность того, что данный займ не будет погашен, как высокую, в связи с чем в настоящей консолидированной финансовой отчетности в отношении него был начислен резерв по сомнительным долгам на полную сумму 3 763 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2008 года дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции включает дебиторскую задолженность ООО «Интердиам», стороннего оптового покупателя алмазов, в размере 12 513 млн. руб. Первоначальная дата погашения данной дебиторской задолженности была установлена 26 марта 2009 года, впоследствии срок погашения был продлен до сентября 2009 года. Номинальная величина данной дебиторской задолженности составляла 13 231 млн. руб., которая была скорректирована до справедливой стоимости в размере 12 513 млн. руб. с использованием ставки дисконтирования в размере 25 процентов, представлявшей собой ставку по деноминированным в рублях займам, выдаваемым Группой третьим сторонам с аналогичным уровнем кредитоспособности, в корреспонденции с соответствующим уменьшением величины выручки от продаж. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа получила доход от увеличения дисконтированной стоимости данной дебиторской задолженности в размере 718 млн. руб., который был отражен в отчете о совокупном доходе в качестве дохода по процентам. Группа продала алмазную продукцию ООО «Интердиам» в декабре 2008 года, ожидая, что в дальнейшем эта продукция будет перепродана на открытом рынке. ООО «Интердиам» не удалось перепродать данную алмазную продукцию и, соответственно, погасить свою задолженность перед Группой в сроки, установленные условиями соответствующих контрактов. В сентябре 2009 года Группа произвела обратный выкуп первоначально поставленной алмазной продукции на сумму 13 231 млн. руб. (включая НДС в размере 2 018 млн. руб.). Часть данной алмазной продукции в размере 5 075 млн. руб. была впоследствии перепродана третьим сторонам в 2009 году (см. примечание 18), другая часть в размере 541 млн. руб. поступила в производство бриллиантов, оставшаяся часть алмазов в размере 5 597 млн. руб. числится в остатках по состоянию на 31 декабря 2009 года (см. примечание 9).

Средняя эффективная ставка процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	5%
Займы выданные	13%	17%
Векселя к получению	10%	10%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10%	10%

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной дебиторской задолженности представляют собой следующее:

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	2 990	2 575
Займы выданные	1 324	1 246	1 616	1 402
Векселя к получению	317	245	636	507
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	14	10	8	5

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Данные ставки процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности на отчетные даты представляют собой следующее:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	15,0%
Займы выданные	16,0%	19,2%
Векселя к получению	16,7%	20,0%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	15,0%	20,0%

На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	31 декабря 2009	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы / (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2008
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	3 789	-	3 763	26
	3 789	-	3 763	26

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	26	(162)	-	188
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	118	-	(66)	184
Прочая дебиторская задолженность	1 522	(31)	219	1 334
	1 746	(193)	153	1 786

	31 декабря 2008	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы по сомнительным долгам	31 декабря 2007
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	26	-	-	26
	26	-	-	26

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	188	-	-	188
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	184	-	55	129
Прочая дебиторская задолженность	1 334	(114)	30	1 418
	1 786	(114)	85	1 815

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 возникновения приведен ниже:

	31 декабря 2009				31 декабря 2008			
	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	3 763	-	26	3 789	-	-	26	26
	3 763	-	26	3 789	-	-	26	26
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	26	26	-	-	188	188
Векселя к получению	-	-	80	80	-	-	80	80
Займы выданные	-	116	2	118	55	68	61	184
Прочая дебиторская задолженность	11	463	1 048	1 522	-	252	1 082	1 334
	11	579	1 156	1 746	55	320	1 411	1 786



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 14 320 млн. руб. и 31 035 млн. руб., соответственно, не была просрочена или обесценена, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

Для целей анализа кредитного качества дебиторов руководство Группы классифицировало дебиторскую задолженность следующим образом:

31 декабря 2009	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем		Итого
			государства	Физические лица	
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	530	397	5	392	1 324
Векселя к получению	317	-	-	-	317
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	14	-	-	14
	847	411	5	392	1 655
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	1 555	1 051	721	321	3 648
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	589	49	-	-	638
Дебиторская задолженность зависимых компаний	478	-	-	-	478
Векселя к получению	460	181	-	-	641
Прочая дебиторская задолженность	402	2 906	572	304	4 184
	3 484	4 187	1,293	625	9 589

31 декабря 2008	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем		Итого
			государства	Физические лица	
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>					
Дебиторская задолженность зависимых компаний	2 990	-	-	-	2 990
Займы выданные	530	780	-	306	1 616
Векселя к получению	636	-	-	-	636
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	8	-	8
	4 156	780	8	306	5 250
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>					
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	233	12 554	-	-	12 787
Займы выданные	1 121	2 086	843	458	4 508
Дебиторская задолженность зависимых компаний	1 067	41	-	-	1 108
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	-	251	-	-	251
Векселя к получению	88	80	-	-	168
Прочая дебиторская задолженность	182	2 494	383	296	3 355
	2 691	17 506	1 226	754	22 177

Для целей данного анализа крупными считаются дебиторы, сумма активов которых превышает 5 000 млн. руб. и выручка которых превышает 1 000 млн. руб. Руководство Группы считает, что дебиторская задолженность крупных дебиторов имеет более высокую оценку надежности, чем мелких и средних дебиторов и физических лиц.

На 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность в сумме 329 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 407 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. На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Менее 3 месяцев	59	37
От 3 до 6 месяцев	115	46
От 6 до 12 месяцев	58	82
Более 1 года	97	242
	329	407

По состоянию на 31 декабря 2009 года 16 дебиторов Группы (на 31 декабря 2008 года – 7 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 8 344 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 13 712 млн. руб.).

11. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 12 473 млн. руб. на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года представлен 272 726 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 13 502,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн. руб., которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

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. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2009 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 2 348 млн. руб. (за 2008 год – 1 574 млн. руб.). 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 данной консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа владела 553 акциями Компании (на 31 декабря 2008 года – 420 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтроли- рующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Остаток на 31 декабря 2007 года	(193)	-	-	(193)
Курсовые разницы	440	-	-	440
Покупка доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	-	(309)	-	(309)
Остаток на 31 декабря 2008 года	247	(309)	-	(62)
Курсовые разницы	113	-	-	113
Покупка доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	-	(41)	-	(41)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	44	44
Остаток на 31 декабря 2009 года	360	(350)	44	54

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

20 июня 2009 года годовым собранием акционеров было принято решение не выплачивать дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

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

Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало года	(431)	1 190
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли (убытке) дочерних предприятий	26	(169)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных чистых активах ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (см. примечание 5)	-	(1 068)
Покупка доли неконтролирующих акционеров	(53)	(135)
Курсовые разницы	(4)	-
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате выбытия дочерних предприятий (см. примечание 5)	(578)	-
Дивиденды дочерних предприятий, уплаченные неконтролирующим акционерам	(137)	(249)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец года	(1 177)	(431)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 г., доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, уменьшилась на 53 млн. руб. в результате приобретения Группой дополнительных 2 процентов акций ОАО «Виллойская ГЭС-3». Разница между балансовой стоимостью и стоимостью приобретения доли неконтролирующих акционеров составила 41 млн. руб. и была отражена в отчете об изменениях в капитале в составе прочих резервов (см. примечание 5).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 г., доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, уменьшилась на 135 млн. руб. в результате приобретения Группой дополнительных 5 процентов акций ОАО «Виллойская ГЭС-3». Разница между балансовой стоимостью и стоимостью приобретения доли неконтролирующих акционеров составила 309 млн. руб. и была отражена в отчете об изменениях в капитале в составе прочих резервов.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 262	4 800
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	21 708	25 092
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	3 193
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 480	44 484
	71 006	77 569
Еврооблигации	15 099	14 681
Обязательство по финансовой аренде	564	948
Векселя	359	466
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	123	213
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 476	943
	88 627	94 820
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 13)	(65 046)	(14 489)
	23 581	80 331



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4,3%	3,5%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	14,5%	8,4%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	13,7%	28,3%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15,3%	15,3%
Еврооблигации		
Обязательство по финансовой аренде	8,7%	8,7%
Векселя	7,6%	7,6%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	21,7%	26,3%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	9,0%	9,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	11,9%	13,6%

По состоянию на 31 декабря 2009 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	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	2 826	28	408	-	-	3 262
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	17 667	3 605	436	-	-	21 708
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	1 556	-	-	-	1 556
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 173	290	7	10	-	44 480
Еврооблигации						
Обязательство по финансовой аренде	57	26	28	453	-	564
Векселя	-	359	-	-	-	359
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	123	-	-	-	-	123
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	200	1 276	-	-	-	1 476
	65 046	7 140	879	463	15 099	88 627

По состоянию на 31 декабря 2008 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	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	3 993	384	27	396	-	4 800
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	8 575	564	3 574	12 237	142	25 092
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 637	-	1 556	-	-	3 193
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	44 173	290	9	12	44 484
Еврооблигации						
Обязательство по финансовой аренде	169	57	26	27	669	948
Векселя	-	170	296	-	-	466
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	115	98	-	-	-	213
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	802	141	-	-	943
	14 489	46 248	5 910	12 669	15 504	94 820



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 262	1 374	4 800	771
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	21 708	22 551	25 092	24 274
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 558	3 193	3 748
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 480	45 033	44 484	43 495
Еврооблигации	15 099	15 742	14 681	8 556
Обязательство по финансовой аренде	564	551	948	825
Векселя	359	460	466	707
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	123	120	213	213
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 476	1 448	943	643

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 на отчетные даты представляют собой следующее:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5,3%	9,1%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	8,8%	10,7%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	13,8%	28,7%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	13,8%	15,5%
Еврооблигации	7,8%	21,9%
Векселя	8,5%	19,3%
Обязательство по финансовой аренде	8,9%	9,9%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	8,8%	10,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	13,8%	15,5%

На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Остаток на начало года	14 681	19 631
Амортизация дисконта	25	23
Погашение	-	(7 094)
Отрицательные курсовые разницы	393	2 121
Остаток на конец года	15 099	14 681

Финансовая аренда

	Дисконтированная стоимость		Дисконтированная стоимость	
	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2009	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2009	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2008	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2008
До одного года	15	57	339	169
От 2 до 4 лет	607	507	293	110
От 5 лет и более	-	-	747	669
	622	564	1 379	948

Обязательство по финансовой аренде относится к самолету и горнодобывающему оборудованию, отраженным в составе основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности (см. примечание 8).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	2 644
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	15 939	14 231
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	2 605
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	5	15 528
	15 944	35 008
Европейские коммерческие бумаги	11 237	1 366
Векселя	616	1 138
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 519	2 058
	29 325	39 579
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 12)	65 046	14 489
	94 371	54 068

Векселя

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

Европейские коммерческие бумаги

В марте 2005 года «АЛРОСА Файненс С.А.», дочернее предприятие Группы, учредило программу по выпуску Европейских коммерческих бумаг (ЕСР). Программа позволяет производить размещение краткосрочных коммерческих бумаг деноминированных в долларах США с фиксированной ставкой и сроком погашения до 364 дней.

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Остаток на начало года	1 366	3 510
Выпуск	22 782	13 428
Погашение	(12 254)	(17 736)
(Положительные) / отрицательные курсовые разницы	(657)	2 164
Остаток на конец года	11 237	1 366

На 31 декабря 2009 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами. На 31 декабря 2008 года краткосрочная задолженность Группы в сумме 226 млн. руб. была обеспечена ее активами. Поскольку в соответствующих кредитных договорах было указано, что задолженность «обеспечена активами Группы» и конкретные объекты заложенного имущества не были определены, учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	4,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	10,4%	10,0%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	27,8%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,4%	15,9%
Европейские коммерческие бумаги	9,8%	7,4%
Векселя	7,8%	21,4%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	3,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1,9%	4,1%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Учетная и справедливая стоимости краткосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	2 644	2 542
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	15 939	15 906	14 231	14 100
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	-	2 605	2 605
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	5	4	15 528	15 564
Европейские коммерческие бумаги	11 237	11 229	1 366	1 326
Векселя	616	691	1 138	1 155
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	8	9	11
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 519	1 505	2 058	2 027

Справедливая стоимость краткосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущего оттока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Данные ставки процента для каждой категории краткосрочных заемных средств на отчетные даты представляют собой следующее:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	10,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	9,9%	13,5%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	27,8%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,7%	15,0%
Европейские коммерческие бумаги	9,1%	14,4%
Векселя	9,4%	20,0%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,9%	9,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	14,7%	12,0%

14. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Остаток на начало года	369	444
Изменение в оценке резерва	(5)	(18)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	57	14
Использование резерва	(95)	(71)
Остаток на конец года	326	369

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 2009 и 2008 годы, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (см. примечание 8). Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по рекультивации земель, на 31 декабря 2009 года составила 19,5 процента (31 декабря 2008 года – 20,1 процента), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Компании и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Суммы резерва, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных обязательств, связанных с реализацией Группой пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Текущая стоимость обязательств	11 650	9 581
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(5 112)	(3 819)
Непризнанные актуарные убытки	(3 252)	(2 775)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(190)	(85)
Чистая стоимость обязательств	3 096	2 902

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Стоимость текущих услуг	310	263
Процент по обязательствам	824	757
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(273)	(254)
Чистые актуарные убытки	233	437
Стоимость прошлых услуг, признанная в отчетном периоде	26	-
Немедленное признание стоимости прошлых услуг	27	471
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 147	1 674

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Пенсионные обязательства на начало года	9 581	11 375
Стоимость текущих услуг	310	263
Процентные расходы	824	757
Актуарный убыток / (прибыль)	1 327	(2 894)
Выплаченные пенсии	(551)	(475)
Стоимость прошлых услуг	159	555
Пенсионные обязательства на конец года	11 650	9 581

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года	3 819	3 555
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	273	254
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	954	735
Выплаченные пенсии	(551)	(475)
Актуарная прибыль / (убыток)	617	(250)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года	5 112	3 819

Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана определяются на основании доступных ожидаемых доходностей активов в соответствии с текущей инвестиционной политикой. Ожидаемая доходность по инвестициям с фиксированной ставкой основана на полном доходе от погашения по состоянию на отчетную дату. Ожидаемая доходность по долевым инструментам отражает долгосрочные нормы доходности в реальном выражении, существующие на соответствующих рынках.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 890 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 4 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2010 года, составляют 947 млн. рублей.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,7%	8,9%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	8,6%	7,1%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,2%	5,8%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,8%
Оценочный общий срок службы работников (в годах)	14	12
Средний оставшийся срок работы сотрудников (в годах)	10	16
Средний период работы, обеспечивающий право на получение пособий (в годах)	9	9
Средний период работы, обеспечивающий право на получение пенсии (в годах)	3	6

Средняя продолжительность жизни (на момент выхода на пенсию):

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Мужчины в возрасте 57 лет (в годах)	15	15
Женщины в возрасте 55 лет (в годах)	22	22

По состоянию на 31 декабря 2009 года изменение основополагающих актуарных предположений будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предположений	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования (номинальная)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 8,8%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 5,8%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 2,1%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 9,5%
Текущность кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 1,6%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 5,0%

Раскрытие информации в отношении плана с установленными выплатами за пятилетний период:

	31 декабря				
	2009	2008	2007	2006	2005
Текущая стоимость обязательств	11 650	9 581	11 375	11 388	8 590
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(5 112)	(3 819)	(3 555)	(3 120)	(2 648)
Дефицит пенсионного плана	6 538	5 762	7 820	8 268	5 942

	Год, закончившийся 31 декабря				
	2009	2008	2007	2006	2005
Корректировка на основе опыта по обязательствам пенсионного плана	133	(278)	(653)	587	443
Корректировка на основе опыта по активам пенсионного плана	617	(250)	(52)	(67)	115

Структура активов пенсионного плана в процентах от суммарной величины данных активов приведена ниже:

	31 декабря 2009, %	31 декабря 2008, %
Российские корпоративные облигации	37,2	31,8
Депозиты в банках	36,3	21,9
Российские государственные и муниципальные облигации	11,7	4,3
Долевые инструменты российских эмитентов	8,2	13,3
Векселя российских эмитентов	4,9	14,1
Долговые инструменты российских эмитентов	1,7	-
Текущие счета в банках	-	14,6
	100,0	100,0

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 477	6 749
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 367	4 697
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС» (примечание 5)	3 719	3 688
Задолженность по заработной плате	1 594	1 374
Авансы от покупателей	1 055	893
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	882	1 090
Задолженность по выплате процентов	622	790
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	48	91
Прочая кредиторская задолженность	474	570
	17 238	19 942

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.

Справедливая стоимость по каждому классу краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года приблизительно равна ее учетной стоимости.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Налог на имущество	811	934
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	754	610
Единый социальный налог (ЕСН)	750	841
НДС	617	1 748
Подоходный налог (с дохода работников)	324	363
Налоговые санкции	26	179
Прочие налоги и отчисления	229	257
	3 511	4 932

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Налог на имущество	2 938	2 271
Прочие налоги и отчисления	726	398
	3 664	2 669

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от продажной стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 18).

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно производить ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 3 509 млн. руб. в год, начиная с 1 января 2007 года. Кроме того, в соответствии с соглашением от 29 декабря 2006 года и его последующими дополнениями, Компания произвела фиксированную выплату по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 481 млн. руб. в 2008 году.

В течение 2009 года Компания начисляла налог на прибыль исходя из ставки 20 процента (2008 год - 24 процента). 26 ноября 2008 года Правительство Российской Федерации снизило ставку налога на прибыль с 24 до 20 процентов с 1 января 2009 года. Данная ставка была использована для расчета отложенного налога на прибыль по состоянию 31 декабря 2009 года и на 31 декабря 2008 года.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расход / (доход) по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Текущие расходы по налогу на прибыль	353	3 119
Отложенные расходы / (доходы) по налогу на прибыль	3 020	(6 373)
Эффект от снижения ставки по налогу на прибыль	-	18
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(175)	-
	3 198	(3 236)

Сверка между расходом / (доходом) по налогу на прибыль и прибылью / (убытком) до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	6 661	(36 003)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20% (2008 год – 24%)	1 332	(8 641)
Эффект от снижения ставки по налогу на прибыль до 20%	-	18
Необлагаемый доход	(1 219)	(65)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(175)	-
Непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы, относящиеся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды (дата истечения срока переноса – 2019 год)	-	1 660
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	3 260	3 792
	3 198	(3 236)

Необлагаемый доход в размере 6 096 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представляет собой разницу между суммой денежных средств, полученных в результате выбытия ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская Газовая Компания» и суммой чистых активов выбывших компаний на дату совершения сделки (см. примечание 5). Данная сделка была осуществлена дочерним предприятием Группы, зарегистрированным на Британских Виргинских островах, где ставка по налогу на прибыль равна нулю.

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в основном социальные расходы, расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам, не учитываемые для целей налогообложения, и обесценение гудвилла, возникшего в результате приобретения ОАО «ННГК Саханефтегаз», признанного в 2008 году (см. примечание 22).

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 20 процентов.

	31 декабря 2009			31 декабря 2008		
	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц	Отнесенных на счет прибылей и убытков	По ставке 20%	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц	Отнесенных на счет прибылей и убытков	По ставке 24%
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	5 467	(207)	457	5 217	(1 044)	124
Товарно-материальные запасы	4 115	-	1 877	2 238	(448)	598
Долгосрочные инвестиции	238	-	(39)	277	(55)	9
Отложенные налоговые активы						
Производные финансовые инструменты	(2 035)	-	2 455	(4 490)	898	(6 613)
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(961)	-	71	(1 032)	207	59
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(370)	-	(17)	(353)	71	(20)
Резерв по пенсионным обязательствам	(619)	-	(39)	(580)	116	(225)
Уценка товарно-материальных запасов	(1 057)	50	(102)	(1 005)	201	(158)
Резерв по сомнительным долгам	(728)	-	(433)	(295)	59	(204)
Актив, относящийся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	(1 240)	-	(1 240)	-	-	-
Прочие вычитаемые временные разницы	(36)	-	31	(67)	13	57
Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив)	2 774	(157)	3 021	(90)	18	(6 373)

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа признала отложенный налоговый актив, относящийся к неиспользованному налоговому убытку, перенесенным на будущие периоды, в пределах вероятной налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в будущем. Дата истечения срока, в течение которого эти убытки могут быть перенесены на будущие налоговые периоды – 2020 год.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 2 565 млн. руб. и 2 510 млн. руб. соответственно, связанное с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.

18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	33 425	38 880
Продажи на внутреннем рынке	26 432	35 292
Выручка от перепродажи алмазов	6 483	4 072
	66 340	78 244
Прочая выручка:		
Транспорт	4 142	4 404
Социальная инфраструктура	2 043	1 842
Строительство	1 620	1 096
Торговля	710	757
Газ и газовый конденсат	85	701
Прочее	3 009	4 038
	77 949	91 082

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 2 184 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 года (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года - 2 243 млн. руб.).

Выручка от перепродажи алмазов включает выручку от продажи алмазов, выкупленных у ООО «Интердиам», в размере 5 187 млн. руб. (см. примечание 10).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, продажи алмазов сторонам, контролируемым государством составили 38 процентов в объеме выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 15 процентов), см. примечание 27. В 2008 году у Группы был еще один покупатель, занимающий более 10 процентов в объеме выручки Группы - ООО «Интердиам», см примечание 10.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	16 061	18 737
Амортизация	8 535	8 897
Топливо и энергия	7 149	9 075
Себестоимость алмазов для перепродажи	6 658	3 415
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	6 618	5 924
Материалы	3 870	5 766
Услуги	2 743	3 720
Транспорт	1 416	1 696
Прочее	282	158
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(9 643)	(4 833)
	43 689	52 555

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму единого социального налога в размере 2 244 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 2 844 млн. руб.).

Амортизация основных средств в сумме 1 271 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 1 246 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 832 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 2 979 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

Себестоимость алмазов для перепродажи включает себестоимость алмазов, выкупленных у ООО «Интердиам» и впоследствии реализованных третьим сторонам, в размере 5 075 млн. руб. (см. примечание 10).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Услуги и прочие административные расходы	2 435	3 580
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 965	2 714
Расходы по сомнительным долгам (см. примечание 10)	3 916	85
	8 316	6 379

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму единого социального налога в размере 112 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 163 млн. руб.)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп (см. примечание 6)	789	-
Прочее	341	573
	1 130	573

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и ЕСН (см. примечание 17)	3 664	2 669
Затраты на геологоразведку	2 844	4 520
Социальные расходы	2 075	3 306
Убыток от выбытия и списания основных средств	1 026	890
Резерв под обесценение основных средств (см. примечание 8)	151	520
Обесценение гудвилла, возникшего в результате приобретения ОАО «ННГК Саханефтегаз» (см. примечание 5)	-	1 531
Чистый убыток по валютно-процентным контрактам своп (см. примечание 6)	-	1 040
Прочее	2 375	1 516
	12 135	15 992

Социальные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Содержание местной инфраструктуры	1 095	1 620
Медицина	351	227
Расходы на благотворительность	227	774
Образование	93	165
Прочие расходы	309	520
	2 075	3 306

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Доходы по процентам	1 053	1 696
Прибыль от курсовых разниц	5 085	3 360
	6 138	5 056



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	16 577	7 397
Еврооблигации	1 425	1 316
Векселя	847	272
Европейские коммерческие бумаги	1 052	749
Прочие	122	78
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	57	14
Убыток от курсовых разниц	3 337	17 812
	23 417	27 638

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	6 661	(36 003)
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 5)	(559)	(676)
Доходы по процентам (примечание 23)	(1 053)	(1 696)
Расходы по процентам (примечание 24)	20 080	9 826
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 22)	1 026	890
Резерв под обесценение основных средств (примечание 22)	151	520
Чистая (прибыль) / убыток по валютно-процентным контрактам своп (примечание 21,22)	(789)	1 040
Обесценение гудвилла, возникшего при приобретении ОАО «ННГК Саханефтегаз» (примечание 22)	-	1 531
Прибыль от выбытия дочерних предприятий (примечание 5)	(2 438)	-
Чистая (прибыль) / убыток от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (примечание 6)	(10 686)	25 077
Амортизация основных средств (примечание 19)	8 535	8 897
Корректировка на запасы, использованные в строительстве	(1 744)	(2 031)
Корректировка на неденежные финансовые операции (примечание 28)	(16)	(141)
(Перечисление) / поступление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 6)	(4 362)	1 377
(Перечисление) / поступление денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 6)	(120)	56
(Перечисление) денежных средств на специальные счета / Возврат денежных средств со специальных счетов (примечание 7)	(76)	102
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(2 652)	15 958
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	11 958	24 727
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(12 663)	(9 398)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и задолженности за проданные собственные акции	17 696	(12 746)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 909)	3 376
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(790)	2 459
Денежные средства от основной деятельности	14 292	8 418
Уплаченный налог на прибыль	(306)	(3 291)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	13 986	5 127



26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Несмотря на улучшение динамики экономического развития, Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. 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.

Последствия глобального финансового и экономического кризиса могут повлиять на возможность привлечения Группой новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

Руководство Группы не имеет возможности достоверно определить влияние всех возможных направлений развития экономики на финансовое положение Группы.

(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. Кроме того, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности в отношении вычета некоторых затрат для целей налога на прибыль, а также в отношении некоторых операций зарубежных дочерних компаний, и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. 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 2009 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа имеет условные налоговые обязательства, величина которых может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2009 года резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(с) 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, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года.

(d) Страхование

Группа разрабатывает политику в области страхования активов и операций. В настоящее время, за исключением полного страхования движения 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.

(е) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2009 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 3 496 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 10 622 млн. руб.).

(f) Финансовые поручительства

В августе 2009 года Группа выдала поручительство банку «ВТБ Банк Юроп плс.» за третью сторону в качестве обеспечения полученных ею займов. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма поручительства составила 1 546 млн. руб. (45 млн. долл. США плюс 13,6 процентов годовых). По состоянию на 31 декабря 2009 года максимальная сумма кредитного риска в отношении данного поручительства равна сумме поручительства.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(г) 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 2009 и 2008 годы. 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.

27. 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 2009 года 83 процента акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2009 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2009 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), 2 представителя руководства Компании и 1 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 17. Налоговые операции раскрыты в отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и в примечаниях 17, 18, 19, 22 и 25.

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 частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

По состоянию на 31 декабря 2009 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составляла 3 091 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 3 092 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 572 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 383 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 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 2009 г. и 31 декабря 2008 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Продажи алмазов	29 674	13 244
Прочие продажи	1 769	1 333
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 135	4 330
Прочие закупки	990	1 301

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	21 708	5 364
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	1 556	3 193
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	44 190	44 992
	67 454	53 549
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	13 459	14 141
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	-	2 605
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	600
	13 459	17 346
	80 913	70 895

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	14,5%	10,9%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	13,8%	28,3%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	15,3%	15,2%
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	9,9%	10,0%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	-	27,1%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	18,5%

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 10 473 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 3 077 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 726 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 843 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях, являются краткосрочными, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 7,8 процентов годовых (31 декабря 2008 года - 15 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 51 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. – 141 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 20 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая представителей руководства Компании. Представители руководства Компании также принимают участие в программе выплат после ухода на пенсию. Эти программы включают пенсионные выплаты, обеспечиваемые негосударственным пенсионным фондом «Алмазная Осень», и единовременные выплаты при наступлении даты выхода на пенсию.

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета и Правления Компании составили за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, 202 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года - 520 млн. руб.).

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 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 2009	31 декабря 2008
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный и задолженность по процентам (см. примечание 10)	-	2 990
	-	2 990

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., Группа заработала процентный доход по займу, выданному «Эском-АЛРОСА Лтд.», в сумме 157 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. – 188 млн. руб.).

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2009	31 декабря 2008
ГРО «Катока Майнинг Лтд., дивиденды к получению	478	402
ЗАО «ПИК Орел Алмаз», дебиторская задолженность за проданные алмазы	-	162
ГРО «Камачия-Камажико»	-	73
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный (см. примечание 10)	-	592
Прочие	26	67
Минус: резерв по сомнительным долгам	(26)	(188)
	478	1 108

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года краткосрочная дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США и имела сроки погашения до одного года.

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в примечании 15.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	343	401
Погашение задолженности по векселям и займам	(359)	(542)
	(16)	(141)

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Правление Компании является органом, ответственным за принятие ключевых операционных решений Группы.

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом внутрисегментных операций между подразделениями Компании, но включающую внутригрупповые операции между юридическими лицами, входящими в Группу.

Правление Компании оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из обзора результатов операционной деятельности (а именно достижения производственных задач и контроля фактически понесенных затрат по отношению к показателям, заложенным в бюджет, в разрезе видов деятельности, таких как производство и продажа алмазов и прочие виды деятельности), поскольку Правление считает, что подобная информация наиболее уместна для оценки результатов деятельности. Правление не анализирует отдельные статьи прибылей и убытков в разрезе отдельных подразделений и юридических лиц, входящих в Группу. Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- прочие операционные доходы и расходы;



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- доля чистой прибыли зависимых компаний;
- расходы (доходы) по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – производство и продажа алмазной продукции;
- Транспортировка;
- Социальная инфраструктура;
- Строительство;
- Торговля;
- Производство электроэнергии;
- Прочая деятельность.

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже. Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут значительно отличаться от аналогичных показателей, рассчитанных в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

2009 год	Алмазный сегмент	Социальная инфра-структура	Строитель-ство	Торговля	Производство электро-энергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	68 524	4 189	2 293	1 841	1 398	2 060	84 666
Внутрисегментные продажи	-	(105)	-	-	(419)	(399)	(2 469)
Себестоимость продаж, в том числе	29 987	4 387	5 471	1 597	573	1 006	48 061
Амортизация	7 087	528	591	63	2	312	8 808
Валовая прибыль	38 537	(198)	(3 178)	244	825	1 054	36 605

2008 год	Алмазный сегмент	Социальная инфра-структура	Строитель-ство	Торговля	Производство электро-энергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	81 205	4 553	2 115	1 096	1 678	1 467	96 681
Внутрисегментные продажи	-	(148)	-	-	(625)	(1 099)	(2 238)
Себестоимость продаж, в том числе	31 137	4 446	6 059	921	924	717	49 875
Амортизация	6 261	379	477	83	1	173	7 732
Валовая прибыль	50 068	107	(3 944)	175	754	750	46 806

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Сегментная выручка от продаж	84 666	96 681
Исключение внутрисегментных продаж	(2 469)	(2 237)
Корректировка до справедливой стоимости ¹	-	(718)
Переклассификация таможенных пошлин ²	(2 184)	(2 243)
Прочие корректировки и переклассификации	(2 064)	(401)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	77 949	91 082

¹ Корректировка до справедливой стоимости – дисконтирование дебиторской задолженности ООО «Интердиам» в корреспонденции с соответствующей суммой выручки

² Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Сегментная себестоимость продаж	48 061	49 875
Корректировка амортизации основных средств	(273)	1 185
Исключение внутрисегментных закупок	(2 469)	(2 237)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	193	939
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	5 947	5 272
Корректировка запасов ³	(3 629)	1 466
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	(356)	(389)
Прочие корректировки	(1 064)	(1 092)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(2 381)	(3 055)
Прочие переклассификации	(340)	591
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	43 689	52 555

¹ Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств, в соответствии с МСФО (IAS) 19

² Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

³ Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат, в соответствии с МСФО, в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

⁴ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд, в соответствии с условиями коллективного договора Компании

⁵ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

Информация о выручке от продаж по географическому расположению покупателей, а также о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов) по их географическому расположению, представлена ниже:

	Выручка от реализации		Внеоборотные активы	
	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Российская Федерация	42 667	47 821	170 259	194 633
Бельгия	25 630	22 754	-	-
Индия	4 066	9 568	-	-
Израиль	3 476	6 693	126	127
Швейцария	807	1 468	4	1 385
Китай	468	1 693	-	-
Ангола	148	175	3 127	2 752
Прочие страны	687	910	143	190
Итого	77 949	91 082	173 659	199 087

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Кредиты и займы

В течение периода с 1 января 2010 года по 23 июня 2010 года Группа привлекла кредиты, деноминированные в долларах США с фиксированной процентной ставкой, от нескольких банков на сумму 76 554 млн. руб. (2 556 млн. долл. США), включая часть, подлежащую погашению более чем через один год, в размере 23 062 млн. руб. (770 млн. долл. США). В течение того же периода Группа погасила кредиты, полученные от банков (включая деноминированные в долларах США с фиксированной и плавающей процентной ставкой и деноминированные в рублях с фиксированной процентной ставкой), и Европейские коммерческие бумаги на сумму 78 534 млн. руб., в соответствии со сроками погашения, установленными соответствующими кредитными соглашениями.

Дивиденды

В мае 2010 года Наблюдательный Совет Компании принял решение рекомендовать годовому общему собранию акционеров, запланированному на 26 июня 2010 года, одобрить выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., в размере 250 млн. руб. (916,3 руб. на акцию).