

**АК «АЛРОСА»**

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

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

---

## СОДЕРЖАНИЕ

	<b>Стр.</b>
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	8-55



## Отчет независимого аудитора

### Акционерам и Наблюдательному Совету Открытого акционерного общества АК «АЛРОСА»

- 1 Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества АК «АЛРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, о движении денежных средств и 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 консолидированной финансовой отчетности**

- 2 Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство определяет как необходимую для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

### **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 консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности организации с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной 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 достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 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*

Москва, Российская Федерация  
16 мая 2011 г.



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2010	31 декабря 2009
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Деловая репутация (гудвилл)	5	1 439	1 439
Основные средства	7	168 020	167 932
Инвестиции в зависимые компании	5	1 975	1 530
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	167	420
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	1 569	2 231
Денежные средства на специальном счете	6	152	107
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>173 322</b>	<b>173 659</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	34 514	44 873
Предварительно уплаченный налог на прибыль		340	196
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	10 115	12 417
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 136	5 094
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>49 105</b>	<b>62 580</b>
<b>Всего активы</b>		<b>222 427</b>	<b>236 239</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	(39)	(26)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		70 026	59 020
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»</b>		<b>92 891</b>	<b>81 898</b>
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	10	(281)	(1 177)
<b>Итого капитал</b>		<b>92 610</b>	<b>80 721</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	89 021	23 581
Производные финансовые инструменты	13	2 311	6 502
Резерв по пенсионным обязательствам	15	4 344	3 096
Резерв по обязательству на рекультивацию земель	14	800	326
Отложенные налоговые обязательства	17	2 459	2 774
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>98 935</b>	<b>36 279</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	12 944	94 371
Производные финансовые инструменты	13	2 562	3 643
Торговые и прочие кредиторы	16	11 529	17 238
Налог на прибыль к уплате		574	318
Прочие налоги к уплате	17	3 030	3 511
Дивиденды к уплате		243	158
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>30 882</b>	<b>119 239</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>129 817</b>	<b>155 518</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>222 427</b>	<b>236 239</b>

Подписано 16 мая 2011 года следующими руководителями

  
Ф.Б. Андреев  
Президент



  
Е.Л. Тимонина  
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 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Выручка от продаж	18	113 394	77 949
Себестоимость продаж	19	(63 669)	(43 689)
Роялти	17	(3 509)	(3 509)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>46 216</b>	<b>30 751</b>
Общие и административные расходы	20	(7 286)	(8 316)
Коммерческие расходы	21	(1 366)	(1 173)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	13	2 081	11 475
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5, 13	1 427	2 438
Прочие операционные доходы		342	341
Прочие операционные расходы	22	(14 276)	(12 135)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>27 138</b>	<b>23 381</b>
Финансовые доходы	23	1 408	6 138
Финансовые расходы	24	(13 604)	(23 417)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	1 034	559
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>15 976</b>	<b>6 661</b>
Налог на прибыль	17	(4 188)	(3 198)
<b>Прибыль за год</b>		<b>11 788</b>	<b>3 463</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		16	44
Курсовые разницы		(70)	109
<b>Прочий совокупный доход за год</b>		<b>(54)</b>	<b>153</b>
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>11 734</b>	<b>3 616</b>
<b>Прибыль за год, причитающаяся:</b>			
Акционерам АК «АЛРОСА»		11 690	3 437
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		98	26
<b>Прибыль за год</b>		<b>11 788</b>	<b>3 463</b>
<b>Совокупный доход за год, причитающийся:</b>			
Акционерам АК «АЛРОСА»		11 636	3 594
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		98	22
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>11 734</b>	<b>3 616</b>

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
<b>Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности</b>	25	<b>37 800</b>	<b>13 986</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(11 968)	(12 536)
Поступления от продажи основных средств		759	1 509
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(28)	-
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		118	29
Чистые денежные поступления от продажи дочерних предприятий	13	-	18 615
Полученные проценты		314	134
Получение денежных средств с долгосрочных депозитных счетов		-	11 285
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		1 038	615
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных в) полученных от инвестиционной деятельности</b>		<b>(9 767)</b>	<b>19 651</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Возврат кредитов и займов		(184 556)	(100 286)
Получение кредитов и займов		165 677	86 268
Проценты уплаченные		(9 412)	(20 408)
Приобретение собственных акций		(201)	(104)
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		(230)	(94)
Дивиденды уплаченные		(412)	(1 916)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(29 134)</b>	<b>(36 540)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(1 101)</b>	<b>(2 903)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5 094	7 569
Положительные курсовые разницы		143	428
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>4 136</b>	<b>5 094</b>



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2010 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
	Кол-во размещенных акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 31 декабря 2008 года</b>	<b>272 326</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(24)</b>	<b>(62)</b>	<b>55 631</b>	<b>78 449</b>	<b>(431)</b>	<b>78 018</b>
<b>Совокупный доход</b>									
Прибыль за год		-	-	-	-	3 437	3 437	26	3 463
<b>Прочий совокупный доход</b>									
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	-	-	48	-	48	(4)	44
Курсовые разницы		-	-	-	109	-	109	-	109
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	157	-	157	(4)	153
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	-	<b>157</b>	<b>3 437</b>	<b>3 594</b>	<b>22</b>	<b>3 616</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	(41)	-	(41)	(53)	(94)
Приобретение собственных акций	(133)	-	-	(2)	-	(102)	(104)	-	(104)
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях (примечание 13)		-	-	-	-	-	-	(578)	(578)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(137)	(137)
<b>Итого операции с акционерами</b>		-	-	<b>(2)</b>	<b>(41)</b>	<b>(102)</b>	<b>(145)</b>	<b>(768)</b>	<b>(913)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2009 года</b>	<b>272 193</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(26)</b>	<b>54</b>	<b>58 966</b>	<b>81 898</b>	<b>(1 177)</b>	<b>80 721</b>
<b>Совокупный доход</b>									
Прибыль за год		-	-	-	-	11 690	11 690	98	11 788
<b>Прочий совокупный доход</b>									
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	-	-	16	-	16	-	16
Курсовые разницы		-	-	-	(70)	-	(70)	-	(70)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(54)	-	(54)	-	(54)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	-	<b>(54)</b>	<b>11 690</b>	<b>11 636</b>	<b>98</b>	<b>11 734</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (примечание 10)		-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	(192)	-	(192)	(38)	(230)
Приобретение собственных акций	(387)	-	-	(13)	-	(188)	(201)	-	(201)
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях (примечание 5)		-	-	-	-	-	-	1 082	1 082
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(246)	(246)
<b>Итого операции с акционерами</b>		-	-	<b>(13)</b>	<b>(192)</b>	<b>(438)</b>	<b>(643)</b>	<b>798</b>	<b>155</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2010 года</b>	<b>271 806</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(39)</b>	<b>(192)</b>	<b>70 218</b>	<b>92 891</b>	<b>(281)</b>	<b>92 610</b>

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 2010 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

## **1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Основной деятельностью открытого 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. 5 апреля 2011 года внеочередное общее собрание акционеров одобрило преобразование Компании из закрытого акционерного общества в открытое акционерное общество.

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 2010 года и 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, имеющих 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 2010 года.

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 30,48 руб. за один доллар США и 30,24 руб. за один доллар США на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 40,33 руб. за один евро и 43,39 руб. за один евро на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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.





### **Переклассификация сопоставимой финансовой информации в отчете о совокупном доходе**

Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп в размере 789 млн. руб. была переклассифицирована из прочих операционных доходов за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в состав чистой прибыли от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Данное изменение было сделано с целью представления информации о деятельности Группы в более удобном для пользователей финансовой отчетности формате.

### **(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности**

В 2010 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2010 года и имеют отношение к ее деятельности.

#### **Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу в 2010 году:**

Интерпретация (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов между владельцами», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года 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. Применение этой интерпретации не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация (IFRIC) 18 «Передача активов от потребителей», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года 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 оценка 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. Применение этой интерпретации не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года. Согласно данной поправке, при хеджировании чистых инвестиций в зарубежную деятельность, держателем инструментов, которые соответствуют определению инструмента хеджирования, может быть любая компания (компания) Группы, включая саму зарубежную компанию, при условии соблюдения требований МСФО (IAS) 39, относящихся к хеджированию чистых инвестиций и касающихся отнесения инструментов к категории инструментов хеджирования, документирования отношений хеджирования и эффективности данных инструментов. В частности, в связи с возможной различной классификацией инструментов на разных уровнях Группы, последняя обязана четко оформить свою стратегию хеджирования в соответствующих документах. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года. Поправка разъясняет порядок оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных при объединении компании, и разрешает объединение нескольких нематериальных активов в один, если все эти активы имеют одинаковый срок полезного использования. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года. В поправке разъясняется, что потенциальное погашение обязательства путем выпуска акций не имеет значения для его классификации в качестве краткосрочного или долгосрочного. Путем внесения изменений в определение краткосрочного обязательства поправка позволяет классифицировать обязательство в качестве долгосрочного (если компания обладает безусловным правом на отсрочку погашения путем передачи денежных средств или других активов в течение как минимум одного года после отчетного периода) несмотря на тот факт, что контрагент может потребовать от компании погасить обязательство акциями в любое время. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года. Поправка разъясняет, что единица, генерирующая денежные средства (или группа таких единиц), на которую распределяется гудвилл для целей проведения теста на обесценение активов, не может быть больше операционного сегмента согласно определению п. 5 МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (т.е. до объединения сегментов, имеющих сходные экономические характеристики). Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



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

Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращаемая деятельность», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года. Поправка разъясняет требования к раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или групп активов), отнесенных в категорию удерживаемых для продажи или прекращаемой деятельности. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года. Поправка указывает, что производные инструменты, встроенные в контракты и приобретенные в ходе операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу его применения. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **Стандарты, примененные Группой в 2010 году досрочно:**

В 2010 году Группа начала досрочно применять пересмотренный МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», применимый к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., 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. Раскрытие информации по связанным сторонам (см. примечание 27) было представлено в настоящей консолидированной финансовой отчетности с учетом требований данного пересмотренного стандарта.

#### **Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно:**

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

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

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: учитываемые впоследствии по справедливой стоимости и учитываемые впоследствии 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.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (i) бизнес-модель компании предполагает владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (ii) 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 с признанием прибылей и убытков от ее изменения на счете прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков от ее изменения на счете прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не на счет прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей 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) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 года или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов в пользу кредитора. Прибыль или убыток от данной операции признается на счете прибылей и убытков на основе сравнения справедливой стоимости долевого инструментов с текущей стоимостью долга. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. Данная поправка применима в случаях, когда компания обязана делать минимальные взносы для финансирования пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка исключает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из данной интерпретации, относящиеся к добровольным предоплатам в рамках пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, которые опубликованы в мае 2010 года и вступают в силу с 1 января 2011 года. Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая не находится в настоящий момент в собственности или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний и (iii) разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 г.), должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, и (iii) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыли и убытки, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» разъясняет правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года).
- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.
- Поправка к Интерпретации (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов» разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

Ожидается, что применение этих поправок не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 года или после этой даты. Данная поправка требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 года или после этой даты. Данная поправка вводит допущение о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, выпущенные в мае 2011 года и применяемые в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года. Досрочное применение допускается.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет все разъяснения МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Интерпретации (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения» в отношении контроля и консолидации. МСФО 10 изменяет определение контроля с целью его унификации для всех предприятий. Данное определение подробно описывается в разъяснениях к применению стандарта.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия - неденежные вклады участников». Изменения в определениях сократили количество «типов» соглашений о совместной деятельности до двух: совместные операции и совместные предприятия. Существующий в настоящее время метод пропорциональной консолидации доли участия в совместной деятельности исключен. В соответствии с данным стандартом для участников соглашений о совместной деятельности использование метода долевого участия для отражения доли участия в совместной деятельности обязательно.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие доли участия в других предприятиях» применяется предприятиями, имеющими доли в дочерних предприятиях, совместных предприятиях, зависимые предприятия или неконсолидируемые структурированные предприятия; стандарт заменяет текущие требования к раскрытию информации, установленные МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании». Согласно МСФО (IFRS) 12 предприятиям требуется раскрывать информацию, которая помогает пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовый эффект от инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, совместные предприятия и неконсолидируемые структурированные предприятия. Для этого было введено новое требование раскрывать ключевые оценки и суждения в определении контроля, совместного контроля или значительного влияния в отношении других предприятий.
- Как следствие вышеописанных изменений, МСФО (IAS) 27 был переименован в «Отдельная финансовая отчетность». Данный стандарт теперь регулирует только положения, относящиеся к отдельной финансовой отчетности. Текущие положения стандарта, относящиеся к отдельной финансовой отчетности, не изменились.
- МСФО (IFRS) 13 «Определение справедливой стоимости» нацелен на повышение сопоставимости и преодоление сложностей путем установления четкого определения справедливой стоимости, создания единого источника для определения справедливой стоимости и требований в отношении раскрытия информации.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут данные стандарты на консолидированную финансовую отчетность.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

### (с) Принципы консолидации

В 2008 году Группа досрочно применила 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 с целью получения выгод. Консолидация дочерних предприятий осуществляется с момента перехода контроля к Группе и перестает производиться с момента утраты этого контроля.

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу покупки. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевого инструмента и обязательств, возникших или принятых на дату получения контроля. Издержки, связанные с приобретением, признаются в качестве расходов. Дата получения контроля является датой приобретения. Группа оценивает долю участия неконтролирующих акционеров по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле в чистых активах приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы, уплаченной за приобретенную компанию, доли участия неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. 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 Компания оказывает значительное, но не преобладающее влияние (напрямую или косвенно), преимущественно через владение 20 - 50 процентами голосующих акций предприятия. Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в зависимые компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах зависимых компаний, возникшие после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках зависимых компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в чистой прибыли зависимых компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов зависимых компаний признаются как прибыли или убытки в составе показателя доли в чистой прибыли зависимых компаний.

Однако, 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.

Когда Группа утрачивает контроль или существенное влияние, любая остаточная инвестиция переоценивается по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости инвестиции в составе прибылей или убытков. Справедливая стоимость является первоначальной стоимостью для целей последующего учета остаточной инвестиции как инвестиции в зависимую компанию, совместно контролируемую компанию или финансовый



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

актив. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся на счет прибылей и убытков.

Если доля владения в зависимой компании уменьшается, но значительное влияние сохраняется, только пропорциональная доля ранее признанного прочего совокупного дохода реклассифицируется в состав прибылей и убытков.

#### **(d) Деловая репутация (гудвилл)**

Гудвилл отражается по фактической стоимости приобретения за минусом убытков от обесценения. Гудвилл тестируется на предмет возможно обесценения по меньшей мере ежегодно, а также при наличии признаков обесценения. Гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения бизнеса. Такой актив или группа активов представляют собой наименьший уровень, на котором Группа осуществляет мониторинг возмещаемой стоимости гудвилла, и не должны превышать соответствующие показатели операционного сегмента.

#### **(e) Основные средства**

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

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Фактическая стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или, в зависимости от обстоятельств, отражаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует высокая вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, являющихся следствием данных понесенных затрат, а также если величина данных затрат может быть достоверно оценена. Стоимость части основного средства, которая была заменена, 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. Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается исходя из объема производства для каждого месторождения.

Расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ при осуществлении добычи полезных ископаемых и относящиеся к будущим периодам, отражаются в составе основных средств и амортизируются исходя из объема производства в течение срока поступления экономических выгод, соответствующих понесенным расходам.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей или убытков 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

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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.

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	<b>Активы, используемые при добыче полезных ископаемых</b>	<b>Прочие активы</b>
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
Лицензии	5-20 лет	-
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2010 год составила 5,7 процента (за 2009 год – 5,6 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 включаются 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.

**(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.

Резерв по обязательству на рекультивацию земель рассчитан на основе положений «Комплексной программы по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА», которая была утверждена Правлением Компании. В соответствии с условиями Программы Компания приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Первоначальная величина резерва по обязательству на рекультивацию земель и любые изменения в оценке отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данная сумма амортизируется в течение срока действия Программы. Изменение



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

дисконтированной величины резерва по обязательству на рекультивацию земель с течением времени относится на счет прибылей и убытков в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов. Прочие изменения резерва по обязательству на рекультивацию земель, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

#### **(g) 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.

#### **(h) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами**

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- займы и дебиторская задолженность.

##### ***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 сделки, 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. Доходы по процентам, доходы по дивидендам и 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 биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на анализе состояния рынка на каждую отчетную дату. Инвестиции в уставный капитал компаний, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

##### ***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.





АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

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, включающие валютные форвардные контракты, валютно-процентные контракты своп и опционы пут. 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) 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:

- задолженность полностью или частично просрочена и задержка платежа не обусловлена системой 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 национальных или местных 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 путем создания резерва 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 обращения взыскания на предмет залога 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 и это уменьшение возникло в результате события, произошедшего после признания убытка от обесценения (такого, как, например, улучшение кредитного рейтинга дебитора), первоначальная сумма признанного убытка от обесценения восстанавливается путем корректировки созданного резерва 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.

**(к) Авансы выданные (предоплата)**

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив, в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предоплата относится к активу, который будет



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. Предоплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда Группа получает контроль над активом и велика вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков, когда соответствующие товары или услуги получены. В случае, если существуют признаки, что товары или услуги, в счет получения которых был выдан аванс, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается на финансовый результат и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков за отчетный период.

#### **(l) 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.

#### **(m) Налоги на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговым органам в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или в момент поставки товаров (работ, услуг) покупателям в зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить 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.

#### **(n) 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 этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.

Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа несет затраты по квалифицируемому активу; (б) Группа несет затраты по займам; и (с) Группа осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда актив практически готов для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены капитальные затраты на квалифицируемый актив. Затраты по займам, подлежащие капитализации, рассчитываются исходя из средних затрат по заемным средствам Группы (к затратам на квалифицируемый актив применяется ставка, представляющая собой средневзвешенную стоимость капитала), за исключением займов, специально предназначенных для приобретения квалифицируемого актива. В этом случае капитализируются фактические затраты по займам за минусом инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств.

#### **(o) Пенсионные обязательства и прочие выплаты, осуществляемые в связи с выходом на пенсию**

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



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

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 и коммерческих 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 предпосылок, превышающие большую из величин – 10% справедливой стоимости активов пенсионного плана или 10% величины пенсионного обязательства - признаются в составе прибылей или убытков в течение среднего оставшегося срока работы сотрудников.

Негосударственный 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 Негосударственный пенсионный фонд «Алмазная Осень», который инвестирует полученные средства в государственные ценные бумаги и прочие финансовые инструменты. Данные инвестиции, которые составляют большинство активов Негосударственного 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.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибылей и убытков немедленно, за исключением случаев изменений пенсионного плана, зависящих от продолжения работником службы в течение определенного периода времени, по окончании которого выплата пенсии гарантируется. В этом случае, стоимость прошлых услуг признается равными долями в составе прибылей и убытков в течение времени, по окончании которого гарантируется выплата пенсии. **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность признается, когда контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

## **(q) 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 до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

### **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.

#### **(г) 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 и выгоды 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 по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки.

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

#### **(с) 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 прибыли и убытков Группы, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе 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 прибыли или убытки. 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.

Группа контролирует уменьшение временных разниц, связанных с налогами 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. 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.

**(t) Операции, выраженные в иностранной валюте**

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в 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.

**(u) Социальные обязательства**

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

**(v) 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.

**(w) Сегментная отчетность**

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

**(x) 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

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. У Группы есть опыт продления лицензий в прошлые годы и она никогда не сталкивалась с отказом государственных органов от их продления. 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 2010 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 711 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. – на 706 млн. руб.).

**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 2010 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 8 349 млн. руб. (на 31 декабря 2009 г. – на 9 067 млн. руб.), см. также примечание 7.

**Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям 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 опционов-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 (см. примечание 13).

При принятии решения о прекращении консолидации двух проданных компаний на дату совершения сделки, руководство анализировало требования соответствующих законодательных актов и документацию по сделке. Поскольку в соответствии с положениями проанализированных документов Группа утратила возможность принимать участие в управлении проданными компаниями с даты совершения сделки, а также поскольку Группа не может контролировать потенциальное исполнение опционов-пут покупателями, руководство считает, что решение о прекращении консолидации ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» на дату совершения сделки обосновано.

Для определения справедливой стоимости опционов-пут предоставленных покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» руководству необходимо применять суждения в отношении справедливой стоимости данных активов на каждую отчетную дату. В момент исполнения опционов-пут фактическая справедливая стоимость активов может отличаться от оценок руководства.

**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 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 влияний на финансовые результаты Группы. Группа использует производные финансовые инструменты для управления своими рисками (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 2010 и 2009 годах кредиты и займы, полученные Группой, были деноминированы в долларах США и рублях (см. примечания 11 и 12).

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 13). 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 2010 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 19 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – на 20 млн. руб.) главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2010 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 39 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – на 28 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 13. 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:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доллары США		Евро		Прочая валюта	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
<b>Активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	781	1 337	19	3	70	79
Дебиторская задолженность	471	895	28	366	1	2
	<b>1 252</b>	<b>2 232</b>	<b>47</b>	<b>369</b>	<b>71</b>	<b>81</b>
<b>Обязательства</b>						
Торговые и прочие кредиторы	777	690	15	23	1	-
Кредиты и займы	70 768	67 377	-	212	-	-
Производные финансовые инструменты	4 873	10 145	-	-	-	-
	<b>76 418</b>	<b>78 212</b>	<b>15</b>	<b>235</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2010 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 7 352 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 9 018 млн. руб.) и капитал Группы уменьшился / увеличился бы на 7 282 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 9 480 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 2010 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год увеличились / уменьшились бы на 2 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 11 млн. руб.), главным образом за счет прибыли / убытка от курсовых разниц, возникающих при пересчете дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных 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 2010 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 33 млн. руб. (31 декабря 2009 года – 84 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 контрагентом с 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 кредитному риску представлена в отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива.

**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



**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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
<b>31 декабря 2010</b>					
Кредиты и займы	2 328	2 810	16 141	28 940	92 374
Валютные форвардные и валютно-процентные контракты своп	63	925	1 634	-	-
Цена исполнения опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	-	-	-	26 518	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 170	2	360	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	101	200	901	-	-
Задолженность по выплате процентов	75	37	547	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	59	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	419	-	-	-	-
	<b>5 215</b>	<b>3 974</b>	<b>19 583</b>	<b>55 548</b>	<b>92 374</b>
<b>31 декабря 2009</b>					
Кредиты и займы	5 900	247	99 438	11 199	18 252
Валютные форвардные и валютно-процентные контракты своп	56	757	3 027	3 218	-
Цена исполнения опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	-	-	-	26 309	-
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	-	-
	<b>14 800</b>	<b>1 255</b>	<b>105 140</b>	<b>40 726</b>	<b>18 252</b>

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.

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 2010 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. В 2010 году стратегией Группы, которая не менялась с 2009 года, являлось снижение коэффициента финансового рычага.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Итого заемные средства	101 965	117 952
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(4 136)	(5 094)
Чистая задолженность	97 829	112 858
Итого акционерный капитал	92 610	80 721
Итого капитал	190 439	193 579
Коэффициент финансового рычага	51%	58%

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

##### АКТИВЫ

	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
<b>Внеоборотные активы</b>						
Денежные средства на специальном счете	152	107	-	-	152	107
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	167	420	167	420
Займы выданные	1 372	1 324	-	-	1 372	1 324
Векселя к получению	-	317	-	-	-	317
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	7	14	-	-	7	14
	1 531	1 762	167	420	1 698	2 182
<b>Оборотные активы</b>						
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 325	638	-	-	1 325	638
Займы выданные	2 393	3 648	-	-	2 393	3 648
Дебиторская задолженность зависимых компаний	157	478	-	-	157	478
Векселя к получению	15	641	-	-	15	641
Прочая торговая дебиторская задолженность	3 184	4 183	-	-	3 184	4 183
Денежные средства и их эквиваленты	4 136	5 094	-	-	4 136	5 094
	11 210	14 682	-	-	11 210	14 682
	<b>12 741</b>	<b>16 444</b>	<b>167</b>	<b>420</b>	<b>12 908</b>	<b>16 864</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков		Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	89 021	23 581	89 021	23 581
Производные финансовые инструменты	2 311	6 502	-	-	2 311	6 502
	2 311	6 502	89 021	23 581	91 332	30 083
<b>Текущие обязательства</b>						
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	-	-	12 944	94 371	12 944	94 371
Производные финансовые инструменты	2 562	3 643	-	-	2 562	3 643
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	2 532	4 477	2 532	4 477
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	-	-	-	3 719	-	3 719
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	-	1 202	882	1 202	882
Задолженность по выплате процентов	-	-	660	622	660	622
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	59	48	59	48
Прочая кредиторская задолженность	-	-	419	474	419	474
	2 562	3 643	17 816	104 593	20 378	108 236
	<b>4 873</b>	<b>10 145</b>	<b>106 837</b>	<b>128 174</b>	<b>111 710</b>	<b>138 319</b>

## 5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2010	31 декабря 2009
«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 «Вилойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	100	100
ОАО «ГМК Тимир»	Добыча железной руды	Россия	100	100
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	90	95
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88
ОАО «ННГК Саханефтегаз»	Нефтегазовая промышленность	Россия	-	50

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Прекращение консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз»**

Группа владела 50,4 процента голосующих акций ОАО «ННГК Саханефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2009 года. В ноябре 2008 года судебные органы начали процедуру банкротства ОАО «ННГК Саханефтегаз» по иску его основного кредитора - ОАО «НК Роснефть». В феврале 2010 года в ОАО «ННГК Саханефтегаз» была введена процедура конкурсного производства (заключительный этап процедуры банкротства). В соответствии с законодательством, начиная с этой даты Группа утратила контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз». В связи с этим руководство приняло решение о прекращении консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и его дочернего предприятия ОАО «Ленанефтегаз» с февраля 2010 года. Активы и обязательства ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» на дату прекращения их консолидации представляют собой следующее:

Основные средства	1 190
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	195
Товарно-материальные запасы	745
Торговая и прочая дебиторская задолженность	367
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(5 006)
Доля неконтролирующих акционеров	1 082
<b>Чистые активы выбывших дочерних предприятий / Прибыль от выбытия</b>	<b>(1 427)</b>

**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. Гудвилл относился к алмазному бизнесу ОАО «Алмазы Анабара» на дату приобретения. На 31 декабря 2010 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2011-2019 гг. (ожидаемый период, а течение которого будет осуществляться производственная деятельность на существующих месторождениях предприятия), сделанных руководством. Руководство рассчитывает возмещаемую стоимость гудвилла на основе дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения, использованная в данном анализе, составила 15,2 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированную на сумму налогового эффекта. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2010 года обесценение гудвилла отсутствует. 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 11 процентов, или доллар США ослабеет по отношению к рублю на 12 процентов по сравнению с предпосылками, используемыми в проведенном тесте на обесценение гудвилла, или ставка дисконтирования возрастет до 20,5 процентов, превышения возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью соответствующих групп активов, генерирующих денежные средства, не будет, и, соответственно, будет признан убыток от обесценения гудвилла.

**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 2010	31 декабря 2009	31 декабря 2010	31 декабря 2009	31 декабря 2010	31 декабря 2009
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 705	1 278	1 024	561
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	179	174	5	2
Прочие	Россия			91	78	5	(4)
				1 975	1 530	1 034	559

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 апреле 2010 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2009 года; доля Группы в этих выплатах составила 607 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, относящийся к инвестициям в ГРО

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

«Катока Майнинг Лтд.», составил 10 млн. руб. 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.

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	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	10 301	9 764	5 103	5 867	16 019	13 270	3 122	1 710
ОАО «Алмазный Мир»	426	399	47	28	164	158	10	5
Прочие	64	82	22	19	67	69	(1)	(11)
	10 791	10 245	5 172	5 914	16 250	13 497	3 131	1 704

**Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи**

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	420	512
Поступление	41	-
Изменение справедливой стоимости	16	44
Выбытие в результате прекращения консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	(195)	-
Выбытие	(115)	(136)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	167	420

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, состоят из двух групп:

- Инвестиции, справедливая стоимость которых основана на котировках активного рынка (Уровень 1 в соответствии с иерархией оценки), в сумме 97 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 70 млн. руб.)
- Инвестиции, справедливая стоимость которых основана на расчетных данных не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3 в соответствии с иерархией оценки), в сумме 70 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 350 млн. руб.).

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ****Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)**

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 152 млн. руб. и 107 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК Банк», дочернего банка 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 2010 года и 31 декабря 2009 года приблизительно равна нулю.

**Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 912	4 567
Депозитные счета	224	527
	4 136	5 094

По состоянию на 31 декабря 2010 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,16 процента (31 декабря 2009 года – 0,43 процента).

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 2010 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 2010 года:

	<b>Кредитный рейтинг</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>31 декабря 2010</b>	<b>31 декабря 2009</b>
Текущие счета ООО «МАК Банк» в Центральном Банке РФ	Не применимо	Не применимо	1 566	2 039
ОАО «Банк ВТБ»	Vaa 1	Moody's	1 069	1 360
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	659	625
Julius Bayer Bank	Aa 3	Moody's	93	20
ABN AMRO Bank	Aa 3	Moody's	70	148
Lloyds TSB Bank plc	Aa 3	Moody's	61	75
ОАО «Сбербанк»	Vaa 1	Moody's	56	174
HSBC	Aa 2	Moody's	33	121
Прочие банки	Aa 3–B 3	Moody's	529	532
			<b>4 136</b>	<b>5 094</b>

**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	<b>Здания</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспорт</b>	<b>Лицензии</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Прочие</b>	<b>Всего</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008</b>	<b>56 367</b>	<b>57 866</b>	<b>44 175</b>	<b>17 084</b>	<b>16 605</b>	<b>61 057</b>	<b>2 309</b>	<b>255 463</b>
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 13)	(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)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009</b>	<b>58 218</b>	<b>75 042</b>	<b>47 529</b>	<b>17 181</b>	<b>9 292</b>	<b>41 756</b>	<b>2 779</b>	<b>251 797</b>
Поступление	504	423	1 346	934	-	10 981	308	14 496
Передача	3 389	2 191	1 892	28	-	(7 534)	34	-
Выбытие	(2 037)	(891)	(1 181)	(734)	(682)	(848)	(108)	(6 481)
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 5)	(230)	(609)	(288)	(54)	-	(150)	(24)	(1 355)
Курсовые разницы	1	28	7	1	-	2	(61)	(22)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	548	-	-	-	-	-	548
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010</b>	<b>59 845</b>	<b>76 732</b>	<b>49 305</b>	<b>17 356</b>	<b>8 610</b>	<b>44 207</b>	<b>2 928</b>	<b>258 983</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2008</b>	<b>(18 740)</b>	<b>(19 593)</b>	<b>(25 697)</b>	<b>(10 947)</b>	<b>(900)</b>	<b>(613)</b>	<b>(899)</b>	<b>(77 389)</b>
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 13)	10	477	19	5	890	-	1	1 402
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(151)	-	(151)
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2009</b>	<b>(19 663)</b>	<b>(21 798)</b>	<b>(28 665)</b>	<b>(11 599)</b>	<b>(225)</b>	<b>(764)</b>	<b>(1 151)</b>	<b>(83 865)</b>
Амортизация за год	(1 309)	(2 853)	(4 291)	(1 098)	(36)	-	(200)	(9 787)
Выбытие	320	254	1 108	711	-	-	89	2 482
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 5)	10	31	95	22	-	-	7	165
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	42	-	42
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2010</b>	<b>(20 642)</b>	<b>(24 366)</b>	<b>(31 753)</b>	<b>(11 964)</b>	<b>(261)</b>	<b>(722)</b>	<b>(1 255)</b>	<b>(90 963)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2009</b>	<b>38 555</b>	<b>53 244</b>	<b>18 864</b>	<b>5 582</b>	<b>9 067</b>	<b>40 992</b>	<b>1 628</b>	<b>167 932</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2010</b>	<b>39 203</b>	<b>52 366</b>	<b>17 552</b>	<b>5 392</b>	<b>8 349</b>	<b>43 485</b>	<b>1 673</b>	<b>168 020</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2010 г. в стоимость основных средств включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 117 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 128 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за 2010 год, примененная к квалифицируемому активом остаточной стоимостью 1 372 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 1 030 млн. руб.), составила 8,53 процента (на 31 декабря 2009 года – 12,41 процента).

Основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2010 года остаточная стоимость данного самолета составляет 810 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 896 млн. руб.). Основные средства включают также горнодобывающее оборудование, полученное ОАО «Алмазы Анабара», дочерним предприятием Группы, по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2010 года остаточная стоимость данного оборудования составляет 216 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 279 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 2010 года и 31 декабря 2009 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

Группа признала убыток от обесценения в размере 151 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в отношении объектов незавершенного строительства, находящихся на консервации, и зданий, которые в соответствии с текущими планами руководства Группы не будут использоваться в производственной деятельности Группы. Восстановление убытка от обесценения в размере 42 млн. руб., признанное за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, относится к ранее обесцененным объектам незавершенного строительства, которые впоследствии были использованы в производственной деятельности или проданы.

## 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Алмазы	15 840	19 844
Руда и концентраты	7 498	6 177
Материалы для добычи и строительства	9 886	12 509
Потребительские товары	1 267	746
Алмазы для перепродажи	23	5 597
	34 514	44 873

## 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Займы выданные	1 372	1 324
Долгосрочный НДС к возмещению	190	576
Векселя к получению	-	317
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	7	14
	1 569	2 231
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Займы выданные	2 393	3 648
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 403	1 349
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 325	638
НДС к возмещению	893	777
Авансы поставщикам	745	703
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 27)	157	478
Векселя к получению	15	641
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 184	4 183
	10 115	12 417

Средние эффективные и рыночные ставки процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составили:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Займы выданные	10,0%	12,0%	13,0%	16,0%
Векселя к получению	-	-	10,0%	16,7%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10,0%	14,0%	10,0%	15,0%

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости долгосрочной дебиторской задолженности представляют собой следующее:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	1 372	1 108	1 324	1 246
Векселя к получению	-	-	317	245
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	7	5	14	10

На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2010	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)		31 декабря 2009
		Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	
Займы выданные	3 785	-	(4)	3 789
	3 785	-	(4)	3 789

#### Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	31 декабря 2010	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)		31 декабря 2009
		Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	134	(1 405)	1 421	118
Прочая торговая дебиторская задолженность	603	(1 795)	876	1 522
	843	(3 200)	2 297	1 746

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

#### Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	31 декабря 2009	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)		31 декабря 2008
		Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	118	-	(66)	184
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 522	(31)	219	1 334
	1 746	(193)	153	1 786

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:





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2010				31 декабря 2009			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>								
Займы выданные	26	3 759	-	3 785	3 763	-	26	3 789
	26	3 759	-	3 785	3 763	-	26	3 789
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>								
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	26	26	-	-	26	26
Векселя к получению	-	-	80	80	-	-	80	80
Займы выданные	23	109	2	134	-	116	2	118
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	11	280	312	603	11	463	1 048	1 522
	34	389	420	843	11	579	1 156	1 746

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

31 декабря 2010	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства		Физические лица	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>						
Займы выданные	-	663	128	581	1 372	
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	7	-	-	7	
	-	670	128	581	1 379	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>						
Займы выданные	795	846	566	186	2 393	
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 083	242	-	-	1 325	
Дебиторская задолженность зависимых компаний	113	44	-	-	157	
Векселя к получению	-	15	-	-	15	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5	1 293	1 520	366	3 184	
	1 996	2 447	2 086	552	7 081	

31 декабря 2009	Крупные Дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства		Физические лица	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>						
Займы выданные	530	397	5	392	1 324	
Векселя к получению	317	-	-	-	317	
Прочая долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	14	-	-	14	
	847	411	5	392	1 655	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>						
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 краткосрочная торговая дебиторская задолженность	402	2 906	572	304	4 184	
	3 484	4 187	1,293	625	9 589	

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.



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2010 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 11 179 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 14 319 млн. руб.) не была просрочена или обесценена, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

На 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность в сумме 505 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 329 млн. руб.) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную торговую дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых средних и мелких покупателей, у которых за последнее время не было случаев невыполнения обязательств. На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

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

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Менее 3 месяцев	78	59
От 3 до 6 месяцев	179	115
От 6 до 12 месяцев	86	58
Более 1 года	162	97
	505	329

По состоянию на 31 декабря 2010 года 14 дебиторов Группы (на 31 декабря 2009 года – 16 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 7 631 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 8 344 млн. руб.).

## 10. КАПИТАЛ

### *Уставный капитал*

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 12 473 млн. руб. на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 2010 года и 31 декабря 2009 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 2010 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 8 777 млн. руб. (за 2009 год – 2 348 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 2010 года дочерние предприятия Группы владели 920 акциями Компании (на 31 декабря 2010 года - 533 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

### *Дивиденды*

26 июня 2010 года собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., в сумме 250 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 917 руб.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Прочие резервы**

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
<b>Остаток на 31 декабря 2008 года</b>	<b>247</b>	<b>(309)</b>	<b>-</b>	<b>(62)</b>
Курсовые разницы	113	-	-	113
Покупка доли неконтролирующих акционеров	-	(41)	-	(41)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	44	44
<b>Остаток на 31 декабря 2009 года</b>	<b>360</b>	<b>(350)</b>	<b>44</b>	<b>54</b>
Курсовые разницы	(70)	-	-	(70)
Покупка доли неконтролирующих акционеров	-	(192)	-	(192)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	16	16
<b>Остаток на 31 декабря 2010 года</b>	<b>290</b>	<b>(542)</b>	<b>60</b>	<b>(192)</b>

**Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях**

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало года	(1 177)	(431)
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли дочерних предприятий	98	26
Покупка доли неконтролирующих акционеров (за минусом продаж)	(38)	(53)
Курсовые разницы	-	(4)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате выбытия дочерних предприятий (см. прим. 5 и 13)	1 082	(578)
Дивиденды дочерних предприятий, уплаченные неконтролирующим акционерам	(246)	(137)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец года	(281)	(1 177)

**11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 206	3 262
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	22 310	21 708
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 556
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	44 480
	<b>26 072</b>	<b>71 006</b>
Еврооблигации	45 696	15 099
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	26 000	-
Обязательство по финансовой аренде	511	564
Векселя	464	359
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	123
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 349	1 476
	<b>100 092</b>	<b>88 627</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 12)	(11 071)	(65 046)
	<b>89 021</b>	<b>23 581</b>

**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В июне 2010 года Компания разместила четыре серии пятилетних неконвертируемых облигаций, деноминированных в рублях, на сумму 26 000 млн. руб. со ставками 8,25 - 8,95 процента годовых.

В ноябре 2010 года «АЛРОСА Файненс С.А.», дочернее предприятие Группы, разместило еврооблигации на сумму 30 794 млн. руб. (номинальная стоимость – 1 000 млн. долл. США) со сроком погашения 3 ноября 2020 года и процентной ставкой 7,75 процента годовых.

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

По состоянию на 31 декабря 2010 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	2 206	-	-	-	-	2 206
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6 678	15 632	-	-	-	22 310
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	-	-	-	-	1 556
Еврооблигации	-	-	-	-	45 696	45 696
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	-	-	-	-	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	27	29	23	432	-	511
Векселя	464	-	-	-	-	464
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	140	1 209	-	-	-	1 349
	11 071	16 870	23	432	71 696	100 092

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	-	-	-	-	15 099	15 099
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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средние эффективные и рыночные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5,5%	4,8%	4,3%	5,3%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6,4%	7,4%	14,5%	8,8%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	10,5%	9,4%	13,7%	13,8%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	15,3%	13,8%
Еврооблигации	8,1%	6,7%	8,7%	7,8%
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	8,5%	8,3%	-	-
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	8,0%	7,6%	8,5%
Векселя	27,4%	7,0%	21,7%	8,9%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	-	9,0%	8,8%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	10,9%	9,5%	11,9%	13,8%

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

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 206	2 215	3 262	1 374
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	22 310	22 198	21 708	22 551
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 558	1 556	1 558
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	44 480	45 033
Еврооблигации	45 696	49 010	15 099	15 742
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	26 000	26 412	-	-
Обязательство по финансовой аренде	511	470	564	551
Векселя	464	490	359	460
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	-	123	120
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 349	1 367	1 476	1 448

На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

#### Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Остаток на начало года	15 099	14 681
Амортизация дисконта	20	25
Выпуск	30 794	-
(Положительные) / отрицательные курсовые разницы	(217)	393
Остаток на конец года	45 696	15 099



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2010	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2010	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2009	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2009
До одного года	65	27	96	57
От 2 до 4 лет	547	484	607	507
	612	511	703	564

Обязательство по финансовой аренде относится к самолету и горнодобывающему оборудованию, отраженным в составе основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности (см. примечание 7).

### 12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	37	15 939
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	57	5
	<b>94</b>	<b>15 944</b>
Европейские коммерческие бумаги	-	11 237
Векселя	-	616
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 770	1 519
	<b>1 873</b>	<b>29 325</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 11)	11 071	65 046
	<b>12 944</b>	<b>94 371</b>

На 31 декабря 2010 года 31 декабря 2009 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

#### Европейские коммерческие бумаги

«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 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Остаток на начало года	11 237	1 366
Выпуск	9 239	22 782
Погашение	(20 906)	(12 254)
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	430	(657)
Остаток на конец года	-	11 237

#### Векселя

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средние эффективные и рыночные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	12,0%	8,2%	10,4%	9,9%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,1%	10,0%	14,4%	14,7%
Европейские коммерческие бумаги	-	-	9,8%	9,1%
Векселя	-	-	7,8%	9,4%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	3,7%	3,9%	-	4,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	5,7%	6,1%	4,4%	6,3%

Справедливая стоимость краткосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущего оттока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости краткосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	37	37	15 939	15 906
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	57	57	5	4
Европейские коммерческие бумаги	-	-	11 237	11 229
Векселя	-	-	616	691
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	9	9	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 770	1 775	1 519	2 058

### 13. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

#### Долгосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	2 311	3 658
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	-	2 657
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	-	187
	2 311	6 502

#### Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	2 328	3 643
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	234	-
	2 562	3 643



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010	2009
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	1 347	-
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	771	10 686
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	(37)	789
	<b>2 081</b>	<b>11 475</b>

**Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям 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 опционов-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.

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. Справедливая стоимость опционов-пут на 31 декабря 2009 года по сравнению с датой совершения сделки не изменилась. Справедливая стоимость опционов-пут по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 2 311 млн. руб. Основными параметрами использованной модели оценки опционов являются справедливая стоимость проданных компаний, которая была оценена Группой на 31 декабря 2010 года в размере 36 735 млн. руб. или 1 205 млн. долл. США (на 31 декабря 2009 года и дату совершения сделки в размере 31 091 млн. руб. или 1 061 млн. долл. США), и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 44 процентов на 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2009 года и дату совершения сделки с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 3 года.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010	2009
Справедливая стоимость опционов-пут на начало года	(3 658)	-
Признание опционов-пут на дату совершения сделки в составе долгосрочных обязательств	-	(3 658)
Изменение справедливой стоимости в течение отчетного периода	1 347	-
Справедливая стоимость опционов-пут на конец года	<b>(2 311)</b>	<b>(3 658)</b>

По состоянию на 31 декабря 2010 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 491 млн. руб. в результате переоценки опционов-пут (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 674 млн. руб.).

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)
<b>Чистые активы</b>	<b>12 519</b>
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных покупателям	3 658
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	2 438
<b>Общая сумма вознаграждения</b>	<b>18 615</b>



**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 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 2010 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 2010 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 2 328 млн. руб. (обязательство) (на 31 декабря 2009 года – 6 300 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 3 643 млн. руб.). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по форвардным курсам, ожидаемым банками-контрагентом по состоянию на отчетные даты, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало года	(6 300)	(21 348)
Денежные перечисления от исполнения валютных форвардных контрактов	3 201	4 362
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	771	10 686
<b>Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец года</b>	<b>(2 328)</b>	<b>(6 300)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов, отраженная в составе прибылей и убытков Группы, включает прибыль в размере 328 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – прибыль в размере 9 344 млн. руб), полученную в результате переоценки остатка по валютным форвардным контрактам на конец года.

По состоянию на 31 декабря 2010 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год и капитал Группы уменьшились / увеличились бы на 1 399 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 3 354 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 2010 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 2010 года справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп составила 234 млн. руб. (обязательство), на 31 декабря 2009 года – 187 млн. руб. (обязательство).

	<b>Год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало года	(187)	(1 096)
Поступления от исполнения валютно-процентных контрактов своп	(181)	(3 761)
Перечисления в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп	171	3 881
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	(37)	789
<b>Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец года</b>	<b>(234)</b>	<b>(187)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп, отраженный в составе прибылей и убытков Группы, включает убыток в размере 47 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – убыток в размере 341 млн. руб), полученный в результате переоценки остатка по валютно-процентным контрактам своп на конец года.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2010 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год и капитал Группы увеличились / уменьшилась бы на 144 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 104 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 2010 года составила 8,1 процента (на 31 декабря 2009 года – 9 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).

#### 14. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Остаток на начало года	326	369
Изменение в оценке резерва	548	(5)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	39	57
Использование резерва	(113)	(95)
Остаток на конец года	800	326

Компания осуществляет «Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА», утвержденную Правлением Компании. В соответствии с условиями Программы Компания приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности на период до 2018 года. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за 2010 и 2009 годы, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (см. примечание 7). Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по рекультивации земель, на 31 декабря 2010 года составила 15,12 процента (31 декабря 2009 года – 19,5 процента), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Компании и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

#### 15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Текущая стоимость обязательств	14 119	11 147
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(4 528)	(5 112)
Необеспеченные пенсионные обязательства	9 591	6 035
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	592	503
Непризнанные актуарные убытки	(5 693)	(3 252)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(146)	(190)
Чистая стоимость обязательств	4 344	3 096

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 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Стоимость текущих услуг	258	310
Процент по обязательствам	995	824
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(442)	(273)
Чистые актуарные убытки	281	233
Стоимость прошлых услуг, признанная в отчетном периоде	15	26
Немедленное признание стоимости прошлых услуг	766	27
Сквестр	(70)	-
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	1 803	1 147



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 1 575 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 988 млн. руб.), 171 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 121 млн. руб.) и 57 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 38 млн. руб.), соответственно.

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

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Пенсионные обязательства на начало года	11 650	9 581
Стоимость текущих услуг	258	310
Процентные расходы	995	824
Актuarный убыток	1 850	1 327
Выплаченные пенсии	(687)	(551)
Стоимость прошлых услуг	738	159
Секвестр	(93)	-
Пенсионные обязательства на конец года	14 711	11 650

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года	5 112	3 819
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	442	273
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	555	954
Выплаченные пенсии	(687)	(551)
Актuarный (убыток) / прибыль	(894)	617
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года	4 528	5 112

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 полной доходности при погашении 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 2010 года, фактический убыток, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 452 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2009 года – доход 890 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2011 года, составляют 1 027 млн. рублей.

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,0%	8,7%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	7,0%	8,6%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	5,5%	6,2%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,5%
Таблица смертности	Россия 1998	Россия 2002
Ожидаемый возраст выхода на пенсию - мужчины	57	57
Ожидаемый возраст выхода на пенсию - женщины	55	55

В связи с тем, что значительная часть активов пенсионного плана Группы представлена краткосрочными банковскими депозитами с более низкими процентными ставками по сравнению со ставками по долгосрочным государственным ценным бумагам, использованным для определения ставки дисконтирования, ожидаемая доходность активов пенсионного плана ниже, чем ставка дисконтирования.

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и составляет приблизительно 16 процентов для сотрудников с опытом работы 2 года и снижается до 6 процентов для сотрудников с опытом работы 10 лет и более.

По состоянию на 31 декабря 2010 года изменение основополагающих актуарных предположений будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Изменение предпосылок	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования (номинальная)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 5,8%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 7,1%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 2,7%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 5,0%
Текучесть кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 1,1%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 4,6%

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

	31 декабря				
	2010	2009	2008	2007	2006
Текущая стоимость обязательств	14 711	11 650	9 581	11 375	11 388
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(4 528)	(5 112)	(3 819)	(3 555)	(3 120)
Дефицит пенсионного плана	10 183	6 538	5 762	7 820	8 268
	Год, закончившийся 31 декабря				
	2010	2009	2008	2007	2006
Корректировка на основе опыта по обязательствам пенсионного плана	404	133	(278)	(653)	587
Корректировка на основе опыта по активам пенсионного плана	(894)	617	(250)	(52)	(67)

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

	31 декабря 2010, %	31 декабря 2009, %
Российские корпоративные облигации	22,3	37,2
Депозиты в банках	42,0	36,3
Российские государственные и муниципальные облигации	13,4	11,7
Долевые инструменты российских эмитентов	20,0	8,2
Векселя российских эмитентов	-	4,9
Долговые инструменты российских эмитентов	2,3	1,7
	100,0	100,0

## 16. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 482	4 367
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 532	4 477
Задолженность по заработной плате	1 659	1 594
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	1 202	882
Задолженность по выплате процентов	660	622
Авансы от покупателей	516	1 055
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	59	48
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС» (примечание 5)	-	3 719
Прочая кредиторская задолженность	419	474
	11 529	17 238

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.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Налог на имущество	749	811
Платежи в социальные фонды	694	-
НДС	625	617
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	555	754
Подоходный налог (с дохода работников)	270	324
Налоговые санкции	24	26
Единый социальный налог (ЕСН)	-	750
Прочие налоги и отчисления	113	229
	3,030	3 511

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Налог на имущество	3 046	2 938
Прочие налоги и отчисления	407	726
	3 453	3 664

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.

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Текущие расходы по налогу на прибыль	4 651	353
Отложенные (доходы) / расходы по налогу на прибыль	(315)	3 020
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(148)	(175)
	4 188	3 198

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Прибыль до налога на прибыль	15 976	6 661
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	3 195	1 332
Необлагаемый доход	(285)	(1 219)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(148)	(175)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	1 426	3 260
	4 188	3 198

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 выбывшей компаний на дату совершения сделки (см. примечание 13). Данная сделка была осуществлена дочерним предприятием Группы, зарегистрированным на Британских Виргинских островах, где ставка по налогу на прибыль равна нулю.

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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибыли и убытков		Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибыли и убытков			
	31 декабря 2010	31 декабря 2009	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2008	
	По ставке 20%		Выбытие дочерних предприятий	По ставке 20%		
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>						
Основные средства	4 742	(1 594)	6 336	(207)	535	6 008
Товарно-материальные запасы	3 828	(287)	4 115	-	1 877	2 238
Долгосрочные инвестиции	272	34	238	-	(39)	277
<b>Отложенные налоговые активы</b>						
Производные финансовые инструменты	(977)	1 058	(2 035)	-	2 455	(4 490)
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(986)	(25)	(961)	-	71	(1 032)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(439)	(69)	(370)	-	(17)	(353)
Резерв по пенсионным обязательствам	(869)	(250)	(619)	-	(39)	(580)
Уценка товарно-материальных запасов	(1 355)	(298)	(1 057)	50	(102)	(1 005)
Резерв по сомнительным долгам	(862)	(134)	(728)	-	(433)	(295)
Актив, относящийся к неиспользованному налоговому убытку, перенесенным на будущие периоды	(878)	1 231	(2 109)	-	(1 318)	(791)
Прочие вычитаемые временные разницы	(17)	19	(36)	-	31	(67)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>2 459</b>	<b>(315)</b>	<b>2 774</b>	<b>(157)</b>	<b>3 021</b>	<b>(90)</b>

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 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 – 2017 год.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 4 459 млн. руб. и 2 565 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	72 808	33 425
Продажи на внутреннем рынке	22 548	26 432
Выручка от перепродажи алмазов	5 915	6 483
	101 271	66 340
Прочая выручка:		
Транспорт	4 100	4 142
Социальная инфраструктура	2 347	2 043
Строительство	1 755	1 620
Торговля	935	710
Газ и газовый конденсат	-	85
Прочее	2 986	3 009
	113 394	77 949

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 4 920 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года - 2 184 млн. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов в объеме выручки Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, продажи алмазов сторонам, контролируемым государством, составили 38 процентов в объеме выручки Группы (см. примечание 27).

## 19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	19 387	16 061
Амортизация	8 793	8 535
Топливо и энергия	8 331	7 149
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	6 896	6 618
Материалы	5 860	3 870
Себестоимость алмазов для перепродажи	5 750	6 658
Услуги	3 942	2 743
Транспорт	1 837	1 416
Прочее	190	282
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	2 683	(9 643)
	63 669	43 689

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 2 910 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 2 244 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 2 240 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 1 720 млн. руб.).

Амортизация основных средств в сумме 994 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 1 271 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 1 290 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 2 832 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

## 20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Услуги и прочие административные расходы	2 893	2 435
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	2 100	1 965
Расходы по сомнительным долгам (см. примечание 9)	2 293	3 916
	7 286	8 316



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 25 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 112 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 19 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 86 млн. руб.).

## 21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	705	624
Услуги и прочие коммерческие расходы	661	549
	1 366	1 173

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты включают платежи в социальные фонды в размере 100 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 95 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 75 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 72 млн. руб.).

## 22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Затраты на геологоразведку	4 249	2 844
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 17)	3 453	3 664
Социальные расходы	2 881	2 075
Убыток от выбытия и списания основных средств (Восстановление) / начисление резерва под обесценение основных средств	(42)	151
Прочее	1 302	2 375
	14 276	12 135

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, и год, закончившийся 31 декабря 2009 года, суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Содержание местной инфраструктуры	1 252	1 095
Медицина	667	351
Расходы на благотворительность	537	227
Образование	41	93
Прочие расходы	384	309
	2 881	2 075

## 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Доходы по процентам	322	1 053
Прибыль от курсовых разниц	1 086	5 085
	1 408	6 138





АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	5 663	16 577
Еврооблигации	1 738	1 425
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	1 117	
Векселя	202	847
Европейские коммерческие бумаги	929	1 052
Прочие	246	122
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	39	57
Убыток от курсовых разниц	3 670	3 337
	<b>13 604</b>	<b>23 417</b>

## 25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Прибыль до налога на прибыль	15 976	6 661
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 5)	(1 034)	(559)
Доходы по процентам (примечание 23)	(322)	(1 053)
Расходы по процентам (примечание 24)	9 934	20 080
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 22) (Восстановление резерва) / резерв под обесценение основных средств (примечание 22)	2 433	1 026
	(42)	151
Прибыль от выбытия дочерних предприятий (примечания 5 и 13)	(1 427)	(2 438)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов (примечание 13)	(2 081)	(11 475)
Амортизация основных средств (примечание 19)	8 793	8 535
Корректировка на запасы, использованные в строительстве	(1 096)	(1 744)
Корректировка на неденежные финансовые операции (примечание 28)	(339)	(16)
Перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 13)	(3 201)	(4 362)
Поступление / (перечисление) денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 13)	10	(120)
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 6)	(45)	(76)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	2 423	(2 652)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	29 982	11 958
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка товарно-материальных запасов	9 616	(12 663)
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	2 220	17 696
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	855	(1 909)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(624)	(790)
<b>Денежные средства от основной деятельности</b>	<b>42 049</b>	<b>14 292</b>
Уплаченный налог на прибыль	(4 249)	(306)
<b>Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности</b>	<b>37 800</b>	<b>13 986</b>



## 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

### (a) 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 2010 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 2010 Группа имеет условные налоговые обязательства. Руководство Группы не может достоверно оценить степень возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах величина условных налоговых обязательств может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2010 года резерв по налоговым обязательствам не создавался.

### (c) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 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.

### (e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

Группа имеет контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 5 156 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 3 496 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 800 млн. руб. на 31 декабря 2010 года (на 31 декабря 2009 года – в размере 326 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 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 в пересмотренном 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 2010 года 83 процента акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2010 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2010 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), включая 4 независимых директоров, назначаемых Правительством Российской Федерации, 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 9 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 2010 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составляла 679 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – 3 091 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 2 100 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – 572 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 2010 г. и 31 декабря 2009 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Продажи алмазов	8 719	29 674
Прочие продажи	2 515	1 769
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 841	4 135
Прочие закупки	1 358	990

По состоянию на 31 декабря 2010 года продажи алмазов сторонам, контролируемым государством, включали продажи Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации в размере 25 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – 27 060 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
<b>Долгосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	22 311	21 708
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 556
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	44 190
	23 867	67 454
<b>Краткосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	-	13 459
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	49	-
	49	13 459
	<b>23 916</b>	<b>80 913</b>

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

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
<b>Долгосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	6,4%	14,5%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	10,5%	13,8%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	15,3%
<b>Краткосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	-	9,9%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	11,0%	-

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 5 380 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 10 473 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 694 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 726 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях, являются краткосрочными, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 13,6 процентов годовых (31 декабря 2009 года - 7,8 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2010 г., Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 66 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. – 51 млн. руб.).

#### **Вознаграждение высшего руководства**

Наблюдательный Совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств 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 Правления Компании составили за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, 309 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года - 202 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### Остатки по расчетам и операции с зависимыми компаниями

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2010	31 декабря 2009
ГРО «Катока Майнинг Лтд., дивиденды к получению	113	478
Прочие	70	26
Минус: резерв по сомнительным долгам	(26)	(26)
	157	478

В апреле 2010 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2009 года; доля Группы в этих выплатах составила 607 млн. руб. 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. В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, ГРО «Катока Майнинг Лтд.» выплатила Группе дивиденды денежными средствами в размере 1 038 млн. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года – в размере 615 млн. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящихся к дивидендам к получению от ГРО «Катока Майнинг Лтд.», в размере 66 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – убыток в размере 196 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
<b>Неденежные финансовые операции:</b>		
Эмиссия векселей	-	343
Погашение задолженности по векселям и займам	(339)	(359)
	(339)	(16)

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Год, закончившийся 31 декабря 2010	Алмазный сегмент	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	106 192	4 234	2 347	1 755	1 406	2 449	123 534
Внутрисегментные продажи	-	(133)	-	-	(471)	(932)	(3 467)
Себестоимость продаж, в том числе	42 440	4 583	5 484	2 246	837	1 321	61 935
Амортизация	7 931	488	572	142	9	333	9 739
<b>Валовая прибыль</b>	<b>63 752</b>	<b>(349)</b>	<b>(3 137)</b>	<b>(491)</b>	<b>569</b>	<b>127</b>	<b>61 599</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2009	Алмазный сегмент	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	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
<b>Валовая прибыль</b>	<b>38 537</b>	<b>(198)</b>	<b>(3 178)</b>	<b>244</b>	<b>825</b>	<b>(679)</b>	<b>36 605</b>

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
<b>Сегментная выручка от продаж</b>	<b>123 534</b>	<b>84 666</b>
Исключение внутрисегментных продаж	(3 467)	(2 469)
Переклассификация таможенных пошлин <sup>1</sup>	(4 920)	(2 184)
Переклассификация выручки от продаж <sup>2</sup>	(1 431)	(1 567)
Прочие корректировки и переклассификации	(322)	(497)
<b>Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе</b>	<b>113 394</b>	<b>77 949</b>

<sup>1</sup> Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин

<sup>2</sup> Переклассификация выручки от продаж – переклассификация выручки от продаж / себестоимости продаж некоторых дочерних предприятий в состав прочих операционных доходов / расходов



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>61 935</b>	<b>48 061</b>
Корректировка амортизации основных средств	(947)	(273)
Исключение внутрисегментных закупок	(3 467)	(2 469)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>1</sup>	1,248	193
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых <sup>2</sup>	6 067	5 947
Корректировка запасов <sup>3</sup>	2 839	(3 629)
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>4</sup>	127	(356)
Прочие корректировки	(466)	(1 064)
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>5</sup>	(3 027)	(2 381)
Переклассификация себестоимости продаж <sup>6</sup>	(1 394)	(1 482)
Прочие переклассификации	754	1 142
<b>Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе</b>	<b>63 669</b>	<b>43 689</b>

<sup>1</sup> Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

<sup>2</sup> Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

<sup>3</sup> 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

<sup>4</sup> Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд

<sup>5</sup> Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

<sup>6</sup> Переклассификация себестоимости продаж – переклассификация выручки от продаж / себестоимости продаж некоторых дочерних предприятий в состав прочих операционных доходов / расходов

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

	Выручка от реализации		Внеоборотные активы	
	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Российская Федерация	36 334	42 667	168 357	168 077
Бельгия	48 582	25 630	6	-
Индия	11 286	4 066	-	-
Израиль	9 397	3 476	121	126
Китай	2 501	468	-	-
Объединенные Арабские Эмираты	2 032	305	139	142
Ангола	885	148	2 997	3 127
Белоруссия	763	142	-	-
Армения	696	22	-	-
Швейцария	182	807	3	4
Прочие страны	736	218	1	1
<b>Итого</b>	<b>113 394</b>	<b>77 949</b>	<b>171 624</b>	<b>171 477</b>

### 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В апреле 2011 года Наблюдательный Совет Компании принял решение рекомендовать годовому общему собранию акционеров, которое состоится 30 июня 2011 года, одобрить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в размере 1 833 млн. руб. (6 721,63 руб. на акцию).

Также Наблюдательный Совет Компании принял решение рекомендовать годовому общему собранию акционеров принять решение о дроблении размещенных обыкновенных акций Компании путем конвертации одной обыкновенной акции номинальной стоимостью 13 502,5 руб. в 27 005 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая.