

АК «АПРОСА»

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО
(НЕАУДИРОВАННАЯ)**

30 ИЮНЯ 2011 ГОДА



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет о результатах обзора сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	6
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной)	8-29



Отчет о результатах обзора сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

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

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Открытого акционерного общества АК «АЛРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2011 года и относящихся к нему сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Ответственность за подготовку данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

Объем процедур

Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором компании». Обзор ограничивается проведением опроса сотрудников Группы, главным образом, сотрудников, отвечающих за финансовые и бухгалтерские вопросы, и применением аналитических и иных процедур по обзору. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не обеспечивает уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не даем аудиторского заключения.

Вывод

В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
12 октября 2011 г.



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)

	Примечания	30 июня 2011	31 декабря 2010
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	170 018	168 020
Инвестиции в зависимые компании	4	1 517	1 975
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		179	167
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	1 776	1 569
Денежные средства на специальном счете	5	295	152
Итого внеоборотные активы		175 224	173 322
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	40 986	34 514
Предварительно уплаченный налог на прибыль		24	340
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	12 186	10 115
Денежные средства и их эквиваленты	5	13 991	4 136
Итого оборотные активы		67 187	49 105
Всего активы		242 411	222 427
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(101)	(39)
Нераспределенная прибыль		90 941	70 026
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		113 744	92 891
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	9	(168)	(281)
Итого капитал		113 576	92 610
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	68 759	89 021
Производные финансовые инструменты	12	2 131	2 311
Резерв по пенсионным обязательствам		3 734	4 344
Резерв по обязательству на рекультивацию земель		477	800
Отложенные налоговые обязательства		3 260	2 459
Итого долгосрочные обязательства		78 361	98 935
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	30 543	12 944
Производные финансовые инструменты	12	376	2 562
Торговые и прочие кредиторы	13	12 923	11 529
Налог на прибыль к уплате		871	574
Прочие налоги к уплате	14	3 822	3 030
Дивиденды к уплате		1 939	243
Итого текущие обязательства		50 474	30 882
Итого обязательства		128 835	129 817
Всего капитал и обязательства		242 411	222 427

Подписано 12 октября 2011 года следующими руководящими лицами:

Ф.Б. Андреев
Президент



Е.Л. Тимонина
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)

	Примечания	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Выручка от продаж	15	36 547	33 310	66 147	64 392
Себестоимость продаж	16	(10 422)	(16 830)	(23 119)	(38 012)
Роялти	14	(878)	(878)	(1 755)	(1 755)
Валовая прибыль		25 247	15 602	41 273	24 625
Общие и административные расходы	17	(1 440)	(991)	(2 899)	(2 106)
Коммерческие расходы	18	(599)	(351)	(761)	(641)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	12	63	(3 462)	1 551	(505)
Прочие операционные доходы	19	271	80	345	1 649
Прочие операционные расходы	20	(4 117)	(4 750)	(7 945)	(7 146)
Прибыль от основной деятельности		19 425	6 128	31 564	15 876
Финансовые доходы	21	1 166	743	5 914	608
Финансовые расходы	22	(2 221)	(9 685)	(4 790)	(10 233)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний	4	270	166	600	526
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		18 640	(2 648)	33 288	6 777
Налог на прибыль	14	(4 084)	(325)	(7 021)	(1 762)
Прибыль (убыток) за период		14 556	(2 973)	26 267	5 015
Прочий совокупный доход					
Курсовые разницы		31	31	(113)	51
Прочий совокупный доход (убыток) за период		31	31	(113)	51
Совокупный доход (убыток) за период		14 587	(2 942)	26 154	5 066
Прибыль (убыток) за период, причитающаяся:					
Акционерам АК «АЛРОСА»		14 525	(3 015)	26 097	4 898
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		31	42	170	117
Прибыль (убыток) за период		14 556	(2 973)	26 267	5 015
Совокупный доход (убыток) за период, причитающийся:					
Акционерам АК «АЛРОСА»		14 556	(2 985)	25 984	4 949
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		31	43	170	117
Совокупный доход (убыток) за период		14 587	(2 942)	26 154	5 066

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	23	22 624	26 010
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(8 736)	(4 903)
Поступления от продажи основных средств		392	416
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(12)	-
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	20
Полученные проценты		94	198
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		-	383
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(8 262)	(3 886)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(9 858)	(113 064)
Получение кредитов и займов		12 859	103 662
Проценты уплаченные		(3 603)	(4 977)
Приобретение собственных акций		(3 298)	-
Дивиденды уплаченные		(194)	(84)
Чистая сумма оттока денежных средств от финансовой деятельности		(4 094)	(14 463)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		10 268	7 661
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 136	5 094
(Отрицательные) / положительные курсовые разницы		(413)	193
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		13 991	12 948



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»						Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2009 года	12 473	10 431	(26)	54	58 966	81 898	(1 177)	80 721
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	-	-	4 898	4 898	117	5 015
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Курсовые разницы	-	-	-	51	-	51	-	51
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	51	-	51	-	51
Итого совокупный доход за период	-	-	-	105	4 898	4 949	117	5 066
Операции с акционерами								
Дивиденды (примечание 9)	-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	1 082	1 082
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(38)	(38)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(250)	(250)	1 044	794
Остаток на 30 июня 2010 года	12 473	10 431	(26)	105	63 614	86 597	(16)	86 581
Остаток на 31 декабря 2010 года	12 473	10 431	(39)	(192)	70 218	92 891	(281)	92 610
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	-	-	26 097	26 097	170	26 267
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Курсовые разницы	-	-	-	(113)	-	(113)	-	(113)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(113)	-	(113)	-	(113)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(113)	26 097	25 984	170	26 154
Операции с акционерами								
Дивиденды (примечание 9)	-	-	-	-	(1 833)	(1 833)	-	(1 833)
Приобретение собственных акций	-	-	(62)	-	(3 236)	(3 298)	-	(3 298)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(57)	(57)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(5 069)	(5 131)	(57)	(5 188)
Остаток на 30 июня 2011 года	12 473	10 431	(101)	(305)	91 246	113 744	(168)	113 576

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 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 Архангельской области. 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 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 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.

Группа испытывает сезонные потребности в оборотном капитале, поскольку производит основную часть закупок оборудования и материалов во втором и третьем кварталах и должна осуществить их транспортировку к местам назначения до конца сентября в связи с удаленностью и суровыми климатическими условиями районов, в которых Группа осуществляет свою производственную деятельность, на территории Республики Саха (Якутия). Доставка грузов на основные производственные объекты Группы может быть осуществлена водным транспортом только в течение относительно короткого периода навигации (с мая по сентябрь). В течение этого периода Группа существенно увеличивает запасы материалов для производственной деятельности и потребительских товаров для обеспечения производственных нужд до начала следующего периода навигации. Фактор сезонности, относящийся к закупочной деятельности Группы, является причиной существенного роста величины авансов, выданных поставщикам, и краткосрочной задолженности по кредитам и займам в середине года по сравнению с концом года.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО 34). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей валюте этих стран. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация Группы основывается на данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с МСФО 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов по сомнительным долгам, отложенными налогами, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, оценкой производных финансовых инструментов, оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 28,08 руб. за один доллар США и 30,48 руб. за один доллар США на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 40,39 руб. за один евро и 40,33 руб. за один евро на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.



3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Исключением являются расходы по налогу на прибыль, признание которых в настоящей сокращенной консолидированной финансовой информации основано на наилучшей оценке руководства в отношении средневзвешенной годовой эффективной ставки по налогу на прибыль, ожидаемой для полного финансового года.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

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.

В 2011 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2011 года и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу в 2011 году:

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. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую информацию Группы.

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. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую информацию 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 добровольно сделанным предоплатам в рамках пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую информацию 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 года), 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.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую информацию Группы.

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

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 прибылей 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.

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. Поправка 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.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) заменяет все требования МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Интерпретации (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения» в отношении контроля и консолидации. МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) 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. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) применяется предприятиями, имеющими доли в дочерних предприятиях, совместных предприятиях, зависимые предприятия или неконсолидируемые структурированные предприятия. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и зависимых компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенная информация о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

Пересмотренный МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», который применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения,



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

содержит требования к учету и раскрытию инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и зависимые компании в том случае, когда компания готовит отдельную финансовую отчетность. Ожидается, что применение этого пересмотренного стандарта не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пересмотренный МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия», который применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения, устанавливает порядок учета инвестиций в зависимые компании и содержит требования к применению долевого метода учета инвестиций в зависимые компании и совместные предприятия. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты, изменяет порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в состав прибылей и убытков в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». В настоящее время Группа оценивает влияние данной поправки к стандарту на ее консолидированную финансовую отчетность.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», который применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет пересмотренный стандарт на ее консолидированную финансовую отчетность.

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 июня 2011	31 декабря 2010
«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 «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	100	100
ОАО «ГМК Тимир»	Добыча железной руды	Россия	100	100
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	95	90
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88
ООО «МАК Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на	
		30 июня 2011	31 декабря 2010	30 июня 2011	31 декабря 2010
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 251	1 705
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	180	179
Прочие	Россия			86	91
				1 517	1 975



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Доля Группы в чистой прибыли (убытке) зависимых компаний представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	272	158	603	517
ОАО «Алмазный Мир»	(2)	1	1	3
Прочие	-	7	(4)	6
	270	166	600	526

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В апреле 2011 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2010 год; доля Группы в этих выплатах составила 923 млн. руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 134 млн. руб. В апреле 2010 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2009 год; доля Группы в этих выплатах составила 607 млн. руб. Прибыль от курсовых разниц, отраженная в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, относящаяся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составила 40 млн. руб.

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

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 295 млн. руб. и 152 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении Группы, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК Банк», дочернего предприятия Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данный специальный счет включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 23). Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 30 июня 2011 г. и 31 декабря 2010 г. приблизительно равна нулю.

Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Текущие счета	8 172	3 912
Депозитные счета	5 819	224
	13 991	4 136

По состоянию на 30 июня 2011 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 1,35 процента (31 декабря 2010 года – 0,16 процента).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2009 года			
Первоначальная стоимость	210 041	41 756	251 797
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(83 101)	(764)	(83 865)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	126 940	40 992	167 932
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	126 940	40 992	167 932
Курсовые разницы	167	8	175
Поступление	1 008	4 440	5 448
Передача	2 536	(2 536)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(1 205)	(150)	(1 355)
Выбытие ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» – первоначальная стоимость	(2 923)	(1)	(2 924)
Выбытие – накопленная амортизация	165	-	165
Выбытие ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» – накопленная амортизация	1 212	-	1 212
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(4)	-	(4)
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	42	42
Амортизация, начисленная за период	(4 917)	-	(4 917)
Остаточная стоимость на 30 июня 2010 года	122 979	42 795	165 774
На 31 декабря 2010 года			
Первоначальная стоимость	214 776	44 207	258 983
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(90 241)	(722)	(90 963)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	124 535	43 485	168 020
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	124 535	43 485	168 020
Курсовые разницы	(385)	(21)	(406)
Поступление	4 293	5 292	9 585
Передача	8 757	(8 757)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(1 977)	(389)	(2 366)
Выбытие – накопленная амортизация	1 132	-	1 132
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(387)	-	(387)
Резерв под обесценение основных средств	-	(169)	(169)
Амортизация, начисленная за период	(5 391)	-	(5 391)
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года	130 577	39 441	170 018
На 30 июня 2011 года			
Первоначальная стоимость	225 077	40 163	265 240
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(94 500)	(722)	(95 222)
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года	130 577	39 441	170 018

Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель, признанное за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2011 года, связано с уменьшением величины обязательства вследствие изменений, внесенных руководством Компании в «Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА» в 2011 году.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Алмазы	16 967	15 840
Руда и концентраты	12 459	7 498
Материалы для добычи и строительства	10 131	9 886
Потребительские товары	1 429	1 267
Алмазы для перепродажи	-	23
	40 986	34 514



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2011	31 декабря 2010
Займы выданные	1 444	1 372
Долгосрочный НДС к возмещению	203	190
Дебиторская задолженность зависимых компаний	99	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	30	7
	1 776	1 569
Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2011	31 декабря 2010
Авансы поставщикам	3 707	745
Займы выданные	2 341	2 393
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 25)	1 055	157
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	932	1 403
НДС к возмещению	783	893
Векселя к получению	104	15
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	31	1 325
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 233	3 184
	12 186	10 115

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 4 833 млн. руб. и 4 628 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 12 473 млн. руб. на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года представлен 272 726 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 13 502,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 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.

30 июня 2011 года общим собранием акционеров было принято 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. Ожидается, что в октябре 2011 года Компания получит все необходимые согласования от Федеральной службы по финансовым рынкам РФ и завершит процедуру дробления акций.

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 16 396 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года – 2 959 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 настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2011 года дочерние предприятия Группы владели 5 506 обыкновенными акциями Компании (на 31 декабря 2010 года – 920 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

30 июня 2011 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за 2010 год в сумме 1 833 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 6 722 руб.

26 июня 2010 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за 2009 год в сумме 250 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 917 руб.

Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало периода	(281)	(1 177)
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли дочерних предприятий	170	117
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате выбытия дочерних предприятий	-	1 082
Дивиденды дочерних предприятий, уплаченные неконтролирующим акционерам	(57)	(38)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец периода	(168)	(16)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	630	2 206
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	14 650	22 310
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	1 556
	15 280	26 072
Еврооблигации	42 098	45 696
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	458	511
Векселя	349	464
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 357	1 349
	85 542	100 092
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(16 783)	(11 071)
	68 759	89 021

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5,4%	5,5%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6,4%	6,4%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	10,5%
Еврооблигации	8,1%	8,1%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	8,5%	8,5%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	7,6%
Векселя	21,2%	27,4%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7,2%	10,9%



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Еврооблигации

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010
Остаток на начало периода	45 696	15 099
Амортизация дисконта	2	14
(Положительные) / отрицательные курсовые разницы	(3 600)	463
Остаток на конец периода	42 098	15 576

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	38	37
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	17	57
	55	94
Европейские коммерческие бумаги	11 230	-
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	8	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 467	1 770
	13 760	1 873
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	16 783	11 071
	30 543	12 944

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	12,0%	12,0%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	12,8%	11,1%
Европейские коммерческие бумаги	4,8%	-
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	3,5%	3,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	5,1%	5,7%

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

12. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Долгосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	2 131	2 311
	2 131	2 311

Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	376	2 328
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	-	234
	376	2 562



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «УГК»»	45	(564)	180	(152)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	(8)	(2 761)	1 260	(255)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	26	(137)	111	(98)
	63	(3 462)	1 551	(505)

Опционы-пут, предоставленные 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 18 615 млн. руб. (620 млн. долл. США). 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 30 июня 2011 года в размере 2 131 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 2 311 млн. руб.) с использованием модели оценки опционов. Основными параметрами данной модели являются справедливая стоимость проданных компаний, которая была оценена Группой на 30 июня 2011 года в размере 25 521 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 36 735 млн. руб.), и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 31 процента по состоянию на 30 июня 2011 года и 44 процентов по состоянию на 31 декабря 2010 года с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 2 и 3 года соответственно.

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010
Справедливая стоимость опционов-пут на начало периода	(2 311)	(3 658)
Изменение справедливой стоимости в течение отчетного периода	180	(152)
Справедливая стоимость опционов-пут на конец периода	(2 131)	(3 810)

Валютные форвардные контракты

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с пятью зарубежными банками, в соответствии с которыми она согласилась продавать доллары США за рубли в течение пяти лет с сентября 2006 г. по сентябрь 2011 г. 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 30 июня 2011 г. справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 376 млн. руб. (обязательство) (на 31 декабря 2010 г. - 2 328 млн. руб. (обязательство)). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по форвардным курсам, преобладающим на рынке по состоянию на отчетные даты, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет.

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало периода	(2 328)	(6 300)
Чистые денежные перечисления от исполнения валютных форвардных контрактов	692	1 460
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	1 260	(255)
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец периода	(376)	(5 095)

**АК «АЛРОСА»****Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***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». 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.

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало периода	(234)	(187)
Чистые денежные перечисления / (поступления) от исполнения валютно-процентных контрактов своп	123	(15)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	111	(98)
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец периода	-	(300)

Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов и валютно-процентных контрактов своп, на 30 июня 2011 года составила 8,0 процентов (на 31 декабря 2010 года: 8,1 процента), она представляет собой среднюю ставку по займам, деноминированным в рублях, доступным Группе на соответствующую отчетную дату.

13. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 800	4 482
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 096	2 532
Авансы от покупателей	1 839	516
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	1 298	1 202
Задолженность по заработной плате	1 118	1 659
Задолженность по выплате процентов	722	660
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	47	59
Прочая кредиторская задолженность	1 003	419
	12 923	11 529

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Платежи в социальные фонды	1 358	694
НДС	837	625
Налог на имущество	759	749
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	606	555
Подоходный налог (с дохода работников)	199	270
Прочие налоги и отчисления	63	137
	3 822	3 030



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Налог на имущество	771	765	1 536	1 532
Прочие налоги и платежи	67	128	258	271
	838	893	1 794	1 803

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 стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 15).

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.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Текущие расходы по налогу на прибыль	3 576	1 297	6 218	2 212
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	(11)	-	(102)
Отложенные расходы / (доходы) по налогу на прибыль	508	(961)	803	(348)
	4 084	325	7 021	1 762

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	24 417	21 831	44 131	41 171
Продажи на внутреннем рынке	9 054	7 301	16 165	12 174
Выручка от перепродажи алмазов	-	1 235	323	5 717
	33 471	30 367	60 619	59 062
Прочая выручка:				
Транспорт	1 141	1 034	1 872	1 692
Социальная инфраструктура	648	484	1 450	1 084
Торговля	426	267	580	393
Строительство	168	427	267	785
Прочее	693	731	1 359	1 376
	36 547	33 310	66 147	64 392

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 1 595 млн. руб. и 2 846 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года – 1 475 млн. руб. и 2 882 млн. руб. соответственно).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Заработная плата и прочие выплаты				
работникам	4 566	4 900	11 351	10 105
Амортизация	2 269	2 259	4 854	4 393
Топливо и энергия	1 851	1 915	4 292	4 089
Налог на добычу полезных ископаемых	1 957	1 792	3 848	3 477
Материалы	1 330	1 348	2 476	2 612
Транспорт	679	527	1 053	914
Услуги	130	1 000	928	1 879
Себестоимость алмазов для перепродажи	-	1 213	311	5 562
Прочее	23	34	94	77
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(2 383)	1 842	(6 088)	4 904
	10 422	16 830	23 119	38 012

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 1 253 млн. руб. и 2 658 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года – 900 млн. руб. и 1 767 млн. руб. соответственно).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, амортизация основных средств в сумме 537 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года – 524 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 1 048 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года – 959 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Заработная плата и прочие выплаты				
работникам	696	413	1 616	887
Услуги и прочие административные расходы	621	584	1 087	1 216
Начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	123	(6)	196	3
	1 440	991	2 899	2 106

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Заработная плата и прочие выплаты				
работникам	379	183	447	341
Услуги и прочие коммерческие расходы	220	168	314	300
	599	351	761	641

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Прибыль от выбытия ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	-	-	-	1 427
Прочее	271	80	345	222
	271	80	345	1 649



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Затраты на геологоразведку	2 203	1 608	3 282	2 379
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 14)	838	893	1 794	1 803
Социальные расходы	820	686	1 620	1 318
Убыток от выбытия и списания основных средств	132	1 256	842	1 296
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение основных средств	80	69	169	(42)
Прочее	44	238	238	392
	4 117	4 750	7 945	7 146

Социальные расходы

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Содержание местной инфраструктуры	511	129	1 029	508
Расходы на благотворительность	147	287	256	296
Медицина	39	234	93	314
Образование	14	15	28	24
Прочие расходы	109	21	214	176
	820	686	1 620	1 318

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Доходы по процентам	56	111	94	185
Чистая прибыль от курсовых разниц	1 110	632	5 820	423
	1 166	743	5 914	608

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	838	361	1 719	694
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	543	-	1 086	-
Банковские кредиты	275	1 765	668	4 091
Европейские коммерческие бумаги	107	254	107	512
Векселя	19	64	46	119
Прочие	5	407	13	438
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель	4	10	64	19
Чистый убыток от курсовых разниц	430	6 824	1 087	4 360
	2 221	9 685	4 790	10 233



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010
Прибыль до налога на прибыль	33 288	6 777
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний (примечание 4)	(600)	(526)
Доходы по процентам (примечание 21)	(94)	(185)
Расходы по процентам (примечание 22)	3 703	5 873
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 20)	842	1 296
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение основных средств (примечание 20)	169	(42)
Прибыль от выбытия ОАО «ННГК «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 19)	-	(1 427)
Чистая (прибыль) / убыток от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (примечание 12)	(1 260)	255
Чистая (прибыль) / убыток от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп (примечание 12)	(111)	98
Чистая (прибыль) / убыток от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «УГК» (примечание 12)	(180)	152
Амортизация основных средств (примечание 16)	4 854	4 393
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(784)	(488)
Корректировка на неденежные финансовые операции	(4)	(339)
Чистое перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 12)	(692)	(1 460)
Чистое (перечисление) / поступление денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 12)	(123)	15
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 5)	(143)	(52)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(4 829)	3 383
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	34 036	17 723
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка товарно-материальных запасов	(6 472)	11 061
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(1 355)	(2 619)
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	1 229	2 247
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	1 107	(213)
Приток денежных средств от основной деятельности	28 545	28 199
Уплаченный налог на прибыль	(5 921)	(2 189)
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	22 624	26 010

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Несмотря на улучшение динамики экономического развития, Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.



Последствия глобального финансового и экономического кризиса, включая недавно начавшийся кризис суверенных долгов, 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 законодательство, действующее на отчетную дату и применимое к деятельности Группы, допускает различные толкования применимости в отношении операций и деятельности Группы. Вследствие этого интерпретация руководством Группы положений налогового законодательства и утвержденная в Группе учетная политика для целей налогообложения могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами. Контроль в области уплаты налогов в Российской Федерации постепенно ужесточается, что, в частности, повышает риск успешного оспаривания налоговыми органами сделок, не имеющих по их мнению ясного экономического содержания, и сделок с налогоплательщиками, признанными налоговыми органами недобросовестными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Поскольку российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства в отношении отдельных операций и аспектов хозяйственной деятельности предприятий, руководство Группы пользуется в этих случаях собственной интерпретацией налогового законодательства таким образом, чтобы по возможности снизить налоговую нагрузку на Группу. Несмотря на то, что в настоящее время руководство Группы считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством является высокой, существует риск того, что налоговые органы могут оспорить эту интерпретацию, что может привести к необходимости уплаты дополнительных налогов и штрафных санкций. Руководство не имеет возможности достоверно оценить величину возможных дополнительных требований налоговых органов к Группе, однако допускает, что она может быть существенной.

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года Группа имеет условные налоговые обязательства, возникновение которых обусловлено неопределенностью в интерпретации налогового законодательства в отношении возможности признания в налоговом учете отдельных расходов и возмещения относящегося к ним входящего НДС. Руководство Группы не может достоверно оценить величину возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах она может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года соответствующий 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 30 июня 2011 года.

(d) Страхование

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

На 30 июня 2011 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 8 038 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 5 156 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 477 млн. руб. на 30 июня 2011 года (на 31 декабря 2010 года – в размере 800 млн. руб.).

**25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 июня 2011 года 83 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 30 июня 2011 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2011 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 отчете о финансовом положении и в примечаниях 8 и 14. Налоговые операции раскрыты в отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и в примечаниях 14, 15, 16, 18, 20 и 23.

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 30 июня 2011 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составила 421 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 679 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством (за исключением займов выданных), по состоянию на 30 июня 2011 года составила 898 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 2 100 млн. руб.). По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 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 три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года и 30 июня 2010 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Продажи алмазов	3 284	2 293	6 424	4 817
Прочие продажи	934	405	1 237	773
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	490	866	2 307	2 527
Прочие закупки	301	285	597	519

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед сторонами, контролируемые государством, по продаже продукции, товаров или услуг. По состоянию на 30 июня 2011 года Группа имела контрактные обязательства по покупке продукции, товаров и услуг перед сторонами, контролируемые государством, на сумму приблизительно 1 881 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 2 314 млн. руб.).

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 30 июня 2011 года составила 14 666 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 23 916 млн. руб.). За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 282 млн. руб. и 659 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года – 1 873 млн. руб. и 3 947 млн. руб. соответственно).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 30 июня 2011 года составила 903 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 694 млн. руб.). За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 19 млн. руб. и 36 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года – 19 млн. руб. и 33 млн. руб. соответственно).

Вознаграждение высшего руководства

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

Правление Компании состоит из 20 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, вознаграждения за участие в советах директоров некоторых дочерних компаний Группы и прочих краткосрочных 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 три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, 105 млн. руб. и 369 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года - 65 млн. руб. и 94 млн. руб. соответственно).

Операции с зависимыми компаниями

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

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2011	31 декабря 2010
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	1 040	113
Прочие	41	70
Минус: резерв по сомнительным долгам	(26)	(26)
	1 055	157

В апреле 2011 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2010 год; доля Группы в этих выплатах составила 923 млн. руб. В апреле 2010 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2009 год; доля Группы в этих выплатах составила 607 млн. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, ГРО «Катока Майнинг Лтд.» не выплачивала дивиденды. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, ГРО «Катока Майнинг Лтд.» выплатила Группе дивиденды денежными средствами в размере 383 млн. руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящуюся к дивидендам к получению от ГРО «Катока Майнинг Лтд.», в размере 4 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, – убыток в размере 8 млн. руб.).

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США.

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед зависимыми компаниями по продаже и покупке продукции, товаров или услуг.

26. 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 сокращенной консолидированной финансовой информации включает переклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Строи- тельство	Торговля	Производство электро- энергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	63 466	1 872	1 450	267	705	1 290	1 563	70 613
Внутрисегментные продажи	-	-	-	-	(125)	(1 045)	(562)	(1 732)
Себестоимость продаж, в том числе	18 006	2 264	3 029	245	264	827	635	25 270
Амортизация	3 960	240	236	67	5	183	145	4 836
Валовая прибыль	45 460	(392)	(1 579)	22	441	463	928	45 343

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строи- тельство	Торговля	Производство электро- энергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	61 943	1 744	1 084	785	706	1 349	1 866	69 477
Внутрисегментные продажи	-	(95)	-	-	(313)	(1 105)	(312)	(1 825)
Себестоимость продаж, в том числе	26 916	2 044	2 705	592	462	698	1 925	35 342
Амортизация	4 087	247	304	70	3	168	121	5 000
Валовая прибыль	35 027	(300)	(1 621)	193	244	651	(59)	34 135



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	35 067	1 141	648	168	551	511	736	38 822
Внутрисегментные продажи	-	-	-	-	(125)	(390)	(204)	(719)
Себестоимость продаж, в том числе	7 970	1 245	1 331	125	158	366	389	11 584
Амортизация	2 005	116	118	35	3	98	73	2 448
Валовая прибыль	27 097	(104)	(683)	43	393	145	347	27 238

Три месяца, закончившихся 30 июня 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	31 841	1 010	484	427	571	465	829	35 627
Внутрисегментные продажи	-	(19)	-	-	(304)	(355)	(74)	(752)
Себестоимость продаж, в том числе	11 785	1 133	1 201	337	389	301	770	15 916
Амортизация	2 051	120	148	35	2	82	65	2 503
Валовая прибыль	20 056	(123)	(717)	90	182	164	59	19 711

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Сегментная выручка от продаж	38 822	35 627	70 613	69 477
Исключение внутрисегментных продаж	(719)	(752)	(1 732)	(1 825)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(1 595)	(1 475)	(2 846)	(2 882)
Прочие корректировки и переклассификации	39	(90)	112	(378)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	36 547	33 310	66 147	64 392

¹ Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Сегментная себестоимость продаж	11 584	15 916	25 270	35 342
Корректировка амортизации основных средств ¹	(179)	(243)	18	(606)
Исключение внутрисегментных закупок	(719)	(752)	(1 732)	(1 825)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ²	(104)	740	(610)	1 000
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ³	1 766	1 670	3 403	3 041
Корректировка запасов ⁴	(413)	515	(2 672)	2 377
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁵	(691)	(282)	711	251
Прочие корректировки	(9)	(226)	(37)	(511)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁶	(1 226)	(692)	(2 134)	(1 389)
Прочие переклассификации	413	184	902	332
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	10 422	16 830	23 119	38 012



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 июня 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- ¹ Корректировка амортизации основных средств – корректировка величины амортизации, отраженной в отчетности по РСБУ, в связи с разницей в первоначальной стоимости основных средств и в методах расчета амортизации в отчетности по РСБУ и МСФО
- ² Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19
- ³ Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов
- ⁴ 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
- ⁵ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд в соответствии с условиями коллективного договора Компании
- ⁶ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

Информация о выручке от продаж по географическому расположению покупателей представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011	30 июня 2010	30 июня 2011	30 июня 2010
Бельгия	15 514	14 653	28 700	28 361
Российская Федерация	12 147	10 084	21 676	19 377
Индия	3 941	2 919	6 580	6 577
Израиль	2 364	3 129	4 629	5 840
Китай	816	1 203	1 318	1 565
Объединенные Арабские Эмираты	367	375	1 130	1 001
Белоруссия	351	218	559	349
Армения	424	338	521	559
Ангола	197	175	373	395
Прочие страны	426	216	661	368
Итого	36 547	33 310	66 147	64 392

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов), включая инвестиции в зависимые компании, по их географическому расположению представлена ниже:

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Российская Федерация	170 306	168 357
Ангола	2 600	2 997
Прочие страны	271	270
Итого	173 177	171 624