

**АК «АПРОСА»**

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

**30 СЕНТЯБРЯ 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)	8-31

## **Отчет независимых бухгалтеров**

**Аktionерам и Наблюдательному Совету АК АЛРОСА**

На основе данных, предоставленных руководством, а также руководствуясь Международными стандартами Аудита в части обязательств по подготовке финансовой информации, нами были составлены неаудированный консолидированный отчет о финансовом положении АК АЛРОСА ("Компании") и ее дочерних предприятий ("Группы") по состоянию на 30 сентября 2011 года, неаудированные консолидированные отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменении капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, а также соответствующие примечания к неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации. Ответственность за данную неаудированную сокращенную промежуточную консолидированную информацию несет руководство Компании. Мы не проводили аудит или обзор прилагаемой неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации и, соответственно, не выражаем нашего мнения, а также любой иной формы уверенности по поводу этой информации.

ООО "Финансовые и бухгалтерские консультанты"  
Россия, Москва  
14 декабря 2011 г.



**АК «АЛРОСА»**

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

**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)**

	Примечания	30 сентября 2011	31 декабря 2010
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	173 402	168 020
Инвестиции в зависимые компании	4	2 054	1 975
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		152	167
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	1 861	1 569
Денежные средства на специальном счете	5	313	152
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>179 221</b>	<b>173 322</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	42 653	34 514
Предварительно уплаченный налог на прибыль		8	340
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	12 154	10 115
Денежные средства и их эквиваленты	5	22 749	4 136
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>77 564</b>	<b>49 105</b>
<b>Всего активы</b>		<b>256 785</b>	<b>222 427</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(101)	(39)
Нераспределенная прибыль		99 493	70 026
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»</b>		<b>122 296</b>	<b>92 891</b>
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	9	345	(281)
<b>Итого капитал</b>		<b>122 641</b>	<b>92 610</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	10	74 381	89 021
Производные финансовые инструменты	12	2 222	2 311
Резерв по пенсионным обязательствам		3 917	4 344
Резерв по обязательству на рекультивацию земель		494	800
Отложенные налоговые обязательства		3 519	2 459
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>84 533</b>	<b>98 935</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	33 102	12 944
Производные финансовые инструменты	12	-	2 562
Торговые и прочие кредиторы	13	13 024	11 529
Налог на прибыль к уплате		251	574
Прочие налоги к уплате	14	3 186	3 030
Дивиденды к уплате		48	243
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>49 611</b>	<b>30 882</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>134 144</b>	<b>129 817</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>256 785</b>	<b>222 427</b>

Подписано 14 декабря 2011 года следующими руководителями:

  
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 сентября 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)

	Примечания	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Выручка от продаж	15	41 168	25 941	107 315	90 333
Себестоимость продаж	16	(14 935)	(13 927)	(38 054)	(51 939)
Роялти	14	(877)	(877)	(2 632)	(2 632)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>25 356</b>	<b>11 137</b>	<b>66 629</b>	<b>35 762</b>
Общие и административные расходы	17	(1 185)	(1 360)	(4 084)	(3 466)
Коммерческие расходы	18	(356)	(392)	(1 117)	(1 033)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	12	(131)	1 378	1 420	873
Прочие операционные доходы	19	10	159	355	1 808
Прочие операционные расходы	20	(4 400)	(3 079)	(12 345)	(10 225)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>19 294</b>	<b>7 843</b>	<b>50 858</b>	<b>23 719</b>
Финансовые доходы	21	89	1 696	183	279
Финансовые расходы	22	(9 138)	(2 084)	(8 108)	(10 292)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний	4	324	514	924	1 040
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>10 569</b>	<b>7 969</b>	<b>43 857</b>	<b>14 746</b>
Налог на прибыль	14	(1 308)	(1 995)	(8 329)	(3 757)
<b>Прибыль за период</b>		<b>9 261</b>	<b>5 974</b>	<b>35 528</b>	<b>10 989</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
Чистый убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(26)	-	(26)	-
Курсовые разницы		(170)	7	(283)	58
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход за период</b>		<b>(196)</b>	<b>7</b>	<b>(309)</b>	<b>58</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>9 065</b>	<b>5 981</b>	<b>35 219</b>	<b>11 047</b>
<b>Прибыль за период, причитающаяся:</b>					
Акционерам АК «АЛРОСА»		8 748	5 890	34 845	10 788
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		513	84	683	201
<b>Прибыль за период</b>		<b>9 261</b>	<b>5 974</b>	<b>35 528</b>	<b>10 989</b>
<b>Совокупный доход за период, причитающийся:</b>					
Акционерам АК «АЛРОСА»		8 552	5 897	34 536	10 846
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		513	84	683	201
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>9 065</b>	<b>5 981</b>	<b>35 219</b>	<b>11 047</b>

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 сентября 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010
<b>Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности</b>	<b>23</b>	<b>40 022</b>	<b>32 495</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(13 989)	(8 574)
Поступления от продажи основных средств		505	531
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(19)	(29)
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		7	19
Полученные проценты		183	293
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		-	619
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(13 313)</b>	<b>(7 141)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(11 527)	(115 359)
Получение кредитов и займов		13 470	103 994
Проценты уплаченные		(4 262)	(6 695)
Приобретение собственных акций		(3 298)	128
Дивиденды уплаченные		(2 085)	(152)
<b>Чистая сумма оттока денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(7 702)</b>	<b>(18 084)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>19 007</b>	<b>7 270</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 136	5 094
(Отрицательные) / положительные курсовые разницы		(394)	121
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>22 749</b>	<b>12 485</b>



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 сентября 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		
<b>Остаток на 31 декабря 2009 года</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 период	-	-	-	-	10 788	10 788	201	10 989
<b>Прочий совокупный доход</b>								
Курсовые разницы	-	-	-	58	-	58	-	58
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	58	-	58	-	58
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58</b>	<b>10 788</b>	<b>10 846</b>	<b>201</b>	<b>11 047</b>
<b>Операции с акционерами</b>								
Дивиденды (примечание 9)	-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)
Выбытие собственных акций	-	-	23	-	106	129	-	129
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	1 082	1 082
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(51)	(51)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>(144)</b>	<b>(121)</b>	<b>1 031</b>	<b>910</b>
<b>Остаток на 30 сентября 2010 года</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(3)</b>	<b>112</b>	<b>69 610</b>	<b>92 623</b>	<b>55</b>	<b>92 678</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2010 года</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>
<b>Совокупный доход</b>								
Прибыль за период	-	-	-	-	34 845	34 845	683	35 528
<b>Прочий совокупный доход</b>								
Чистый убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(26)	-	(26)	-	(26)
Курсовые разницы	-	-	-	(283)	-	(283)	-	(283)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(309)	-	(309)	-	(309)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(309)</b>	<b>34 845</b>	<b>34 536</b>	<b>683</b>	<b>35 219</b>
<b>Операции с акционерами</b>								
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)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(62)</b>	<b>-</b>	<b>(5 069)</b>	<b>(5 131)</b>	<b>(57)</b>	<b>(5 188)</b>
<b>Остаток на 30 сентября 2011 года</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(101)</b>	<b>(501)</b>	<b>99 994</b>	<b>122 296</b>	<b>345</b>	<b>122 641</b>

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 сентября 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 сентября 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 31,88 руб. за один доллар США и 30,48 руб. за один доллар США на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 43,40 руб. за один евро и 40,33 руб. за один евро на 30 сентября 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 долевого инструменты 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 долевого инструментов 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 сентября 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 сентября 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	100	90
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88
ООО «МАК Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2011	31 декабря 2010	30 сентября 2011	31 декабря 2010
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 784	1 705
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	181	179
Прочие	Россия	-	-	89	91
				2 054	1 975



АК «АЛРОСА»

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

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

По состоянию на 30 сентября 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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	321	512	924	1 029
ОАО «Алмазный Мир»	1	2	2	5
Прочие	2	-	(2)	6
	324	514	924	1 040

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. Доход от курсовых разниц, отраженный в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 78 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. Доход от курсовых разниц, отраженный в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года, относящаяся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 7 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 313 млн. руб. и 152 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. приблизительно равна нулю.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Депозитные счета	13 481	224
Текущие счета	9 268	3 912
	22 749	4 136

По состоянию на 30 сентября 2011 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 1,92 процента (31 декабря 2010 года – 0,16 процента).



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
<b>На 31 декабря 2009 года</b>			
Первоначальная стоимость	210 041	41 756	251 797
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(83 101)	(764)	(83 865)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года</b>	<b>126 940</b>	<b>40 992</b>	<b>167 932</b>
<b>Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2010 года</b>			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	126 940	40 992	167 932
Курсовые разницы	41	1	42
Поступление	2 429	8 001	10 430
Передача	3 376	(3 376)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(5 253)	(613)	(5 866)
Выбытие – накопленная амортизация	1 953	-	1 953
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	2	-	2
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	42	42
Амортизация, начисленная за период	(7 202)	-	(7 202)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2010 года</b>	<b>122 286</b>	<b>45 047</b>	<b>167 333</b>
<b>На 31 декабря 2010 года</b>			
Первоначальная стоимость	214 776	44 207	258 983
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(90 241)	(722)	(90 963)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года</b>	<b>124 535</b>	<b>43 485</b>	<b>168 020</b>
<b>Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2011 года</b>			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	124 535	43 485	168 020
Курсовые разницы	220	12	232
Поступление	5 301	10 568	15 869
Передача	11 388	(11 388)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(2 850)	(449)	(3 299)
Выбытие – накопленная амортизация	1 834	-	1 834
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(374)	-	(374)
Резерв под обесценение основных средств	-	(200)	(200)
Амортизация, начисленная за период	(8 680)	-	(8 680)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2011 года</b>	<b>131 374</b>	<b>42 028</b>	<b>173 402</b>
<b>На 30 сентября 2011 года</b>			
Первоначальная стоимость	228 461	42 950	271 411
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(97 087)	(922)	(98 009)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2011 года</b>	<b>131 374</b>	<b>42 028</b>	<b>173 402</b>

Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель, признанное за девять месяцев, окончившихся 30 сентября 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 сентября 2011	31 декабря 2010
Алмазы	17 704	15 840
Материалы для добычи и строительства	11 930	9 886
Руда и концентраты	11 423	7 498
Потребительские товары	1 596	1 267
Алмазы для перепродажи	-	23
	42 653	34 514



## АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Займы выданные	1 497	1 372
Долгосрочный НДС к возмещению	230	190
Дебиторская задолженность зависимых компаний	102	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	32	7
	1 861	1 569
Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Займы выданные	2 480	2 393
Авансы поставщикам	2 341	745
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	2 000	1 403
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 25)	1 186	157
НДС к возмещению	632	893
Векселя к получению	200	15
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	74	1 325
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 241	3 184
	12 154	10 115

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 4 850 млн. руб. и 4 628 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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.

### 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 23 883 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года – 6 413 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 сентября 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.

### 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.



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

*Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях*

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало периода	(281)	(1 177)
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли дочерних предприятий	683	201
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате выбытия дочерних предприятий	-	1 082
Дивиденды дочерних предприятий, уплаченные неконтролирующим акционерам	(57)	(51)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец периода	345	55

**10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	2 206
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	16 463	22 310
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	1 556
	<b>16 463</b>	<b>26 072</b>
Еврооблигации	47 794	45 696
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	514	511
Векселя	36	464
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 421	1 349
	<b>92 228</b>	<b>100 092</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(17 847)	(11 071)
	<b>74 381</b>	<b>89 021</b>

На 30 сентября 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 сентября 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5,5%	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	28,3%	27,4%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7,1%	10,9%





АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### Еврооблигации

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010
Остаток на начало периода	45 696	15 099
Амортизация дисконта	4	18
Отрицательные курсовые разницы	2 094	63
Остаток на конец периода	47 794	15 180

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

	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	43	37
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	52	57
	<b>95</b>	<b>94</b>
Европейские коммерческие бумаги	12 750	-
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	10	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 400	1 770
	<b>15 255</b>	<b>1 873</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	17 847	11 071
	<b>33 102</b>	<b>12 944</b>

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	14,0%	12,0%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,3%	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	1,5%	5,7%

На 30 сентября 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 сентября 2011	31 декабря 2010
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	2 222	2 311
	<b>2 222</b>	<b>2 311</b>



АК «АЛРОСА»

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

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

**Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)**

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

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «УГК»»	(91)	445	89	293
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	(40)	879	1 220	624
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	-	54	111	(44)
	(131)	1 378	1 420	873

**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 сентября 2011 года в размере 2 222 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 сентября 2011 года в размере 28 974 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 сентября 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.

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2011	2010
Справедливая стоимость опционов-пут на начало периода	(2 311)	(3 657)
Изменение справедливой стоимости в течение отчетного периода	89	293
Справедливая стоимость опционов-пут на конец периода	(2 222)	(3 364)

**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 сентября 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).



**АК «АЛРОСА»**

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

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

<b>Десять месяцев, закончившихся 30 сентября</b>		
	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало периода	(2 328)	(6 300)
Чистые денежные перечисления от исполнения валютных форвардных контрактов	1 108	2 323
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	1 220	624
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец периода	-	(3 353)

**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.

<b>Десять месяцев, закончившихся 30 сентября</b>		
	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало периода	(234)	(187)
Чистые денежные перечисления / (поступления) от исполнения валютно-процентных контрактов своп	123	(14)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	111	(44)
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец периода	-	(245)

Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов и валютно-процентных контрактов своп, на 30 сентября 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**

	<b>30 сентября 2011</b>	<b>31 декабря 2010</b>
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 843	4 482
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 690	2 532
Задолженность по выплате процентов	1 929	660
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	1 429	1 202
Задолженность по заработной плате	1 165	1 659
Авансы от покупателей	451	516
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	51	59
Прочая кредиторская задолженность	466	419
	<b>13 024</b>	<b>11 529</b>



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Платежи в социальные фонды	1 029	694
Налог на имущество	780	749
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	742	555
НДС	372	625
Подоходный налог (с дохода работников)	202	270
Прочие налоги и отчисления	61	137
	3 186	3 030

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Налог на имущество	782	760	2 318	2 292
Прочие налоги и платежи	52	45	310	316
	834	805	2 628	2 608

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		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 198	1 732	8 416	3 944
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 151)	-	(1 151)	(102)
Отложенные расходы / (доходы) по налогу на прибыль	261	263	1 064	(85)
	1 308	1 995	8 329	3 757



**АК «АЛРОСА»**

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

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

**15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	28 769	16 247	72 900	57 418
Продажи на внутреннем рынке	8 712	5 438	24 877	17 612
Выручка от перепродажи алмазов	27	178	350	5 895
	37 508	21 863	98 127	80 925
Прочая выручка:				
Транспорт	1 642	1 512	3 514	3 204
Социальная инфраструктура	585	587	2 035	1 671
Торговля	378	327	958	1 536
Строительство	148	751	415	720
Прочее	907	901	2 266	2 277
	41 168	25 941	107 315	90 333

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 1 927 млн. руб. и 4 773 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года – 1 053 млн. руб. и 3 935 млн. руб. соответственно).

**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Заработная плата и прочие выплаты				
работникам	4 009	4 603	15 360	14 708
Амортизация	2 939	2 019	7 793	6 412
Топливо и энергия	1 861	1 849	6 153	5 938
Налог на добычу полезных ископаемых	2 212	1 573	6 060	5 050
Материалы	2 291	1 620	4 767	4 232
Транспорт	593	477	1 646	1 391
Услуги	668	957	1 596	2 836
Себестоимость алмазов для перепродажи	34	171	345	5 733
Прочее	29	243	123	320
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	299	415	(5 789)	5 319
	14 935	13 927	38 054	51 939

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 807 млн. руб. и 3 465 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года – 639 млн. руб. и 2 406 млн. руб. соответственно).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, амортизация основных средств в сумме 887 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года – 790 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 1 694 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года – 1 282 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Заработная плата и прочие выплаты работникам	696	476	2 312	1 363
Услуги и прочие административные расходы	463	744	1 550	1 960
Резерв по сомнительным долгам	26	140	222	143
	1 185	1 360	4 084	3 466

## 18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Заработная плата и прочие выплаты работникам	226	189	673	530
Услуги и прочие коммерческие расходы	130	203	444	503
	356	392	1 117	1 033

## 19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Прибыль от выбытия ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	-	-	-	1 427
Прочее	10	159	355	381
	10	159	355	1 808

## 20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Затраты на геологоразведку	2 056	852	5 338	3 231
Социальные расходы	1 092	767	2 712	2 085
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 14)	834	805	2 628	2 608
Убыток от выбытия и списания основных средств	118	89	960	1 385
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение основных средств	31	-	200	(42)
Прочее	269	566	507	958
	4 400	3 079	12 345	10 225



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### Социальные расходы

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Содержание местной инфраструктуры	551	388	1 580	896
Расходы на благотворительность	359	129	615	425
Медицина	29	151	122	465
Образование	9	2	37	26
Прочие расходы	144	97	358	273
	1 092	767	2 712	2 085

#### 21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Доходы по процентам	89	94	183	279
Чистая прибыль от курсовых разниц	-	1 602	-	-
	89	1 696	183	279

#### 22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	875	315	2 594	1 009
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	543	582	1 629	582
Банковские кредиты	372	734	1 040	4 825
Европейские коммерческие бумаги	144	232	251	744
Векселя	11	6	57	125
Прочие	12	205	25	643
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель	3	10	67	29
Чистый убыток от курсовых разниц	7 178	-	2 445	2 335
	9 138	2 084	8 108	10 292



**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) – 30 сентября 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:

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010
Прибыль до налога на прибыль	43 857	14 746
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний (примечание 4)	(924)	(1 040)
Доходы по процентам (примечание 21)	(183)	(279)
Расходы по процентам (примечание 22)	5 663	7 957
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 20)	960	1 385
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение основных средств (примечание 20)	200	(42)
Прибыль от выбытия ОАО «ННГК «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 19)	-	(1 427)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (примечание 12)	(1 220)	(624)
Чистая (прибыль) / убыток от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп (примечание 12)	(111)	44
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «УГК» (примечание 12)	(89)	(293)
Амортизация основных средств (примечание 16)	7 793	6 412
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(1 180)	(734)
Корректировка на неденежные финансовые операции	(4)	(339)
Чистое перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 12)	(1 108)	(2 323)
Чистое (перечисление) / поступление денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 12)	(123)	14
Перечисление денежных средств на специальные счета (примечание 5)	(161)	(40)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	3 090	1 700
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	56 460	25 117
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка товарно-материальных запасов	(8 140)	10 445
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(1 278)	(472)
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	82	1 983
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	487	(1 054)
<b>Приток денежных средств от основной деятельности</b>	<b>47 611</b>	<b>36 019</b>
Уплаченный налог на прибыль	(7 589)	(3 524)
<b>Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности</b>	<b>40 022</b>	<b>32 495</b>





## **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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 2011 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 7 187 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 494 млн. руб. на 30 сентября 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 сентября 2011 года 83 процента акций Компании напрямую принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 30 сентября 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 сентября 2011 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составила 199 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 сентября 2011 года составила 1 282 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 2 100 млн. руб.). По состоянию на 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года и 30 сентября 2010 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	<b>Три месяца, закончившихся</b>		<b>Девять месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 сентября 2011</b>	<b>30 сентября 2010</b>	<b>30 сентября 2011</b>	<b>30 сентября 2010</b>
Продажи алмазов	4 240	1 933	10 664	6 750
Прочие продажи	632	902	1 869	1 675
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	721	804	3 028	3 331
Прочие закупки	332	369	929	888

По состоянию на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года у Группы отсутствовали контрактные



## АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

обязательства перед сторонами, контролируемые государством, по продаже продукции, товаров или услуг. По состоянию на 30 сентября 2011 года Группа имела контрактные обязательства по покупке продукции, товаров и услуг перед сторонами, контролируемые государством, на сумму приблизительно 1 294 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 сентября 2011 года составила 16 463 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 23 916 млн. руб.). За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 277 млн. руб. и 936 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года – 328 млн. руб. и 4 275 млн. руб. соответственно).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 30 сентября 2011 года составила 1 419 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 694 млн. руб.). За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 25 млн. руб. и 61 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года – 16 млн. руб. и 49 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, 146 млн. руб. и 515 млн. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года – 78 млн. руб. и 172 млн. руб. соответственно).

#### Операции с зависимыми компаниями

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

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>30 сентября 2011</b>	<b>31 декабря 2010</b>
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	1 175	113
Прочие	37	70
Минус: резерв по сомнительным долгам	(26)	(26)
	<b>1 186</b>	<b>157</b>

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, ГРО «Катока Майнинг Лтд.» не выплачивала дивиденды. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года, ГРО «Катока Майнинг Лтд.» выплатила Группе дивиденды денежными средствами в размере 619 млн. руб. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящуюся к дивидендам к получению от ГРО «Катока Майнинг Лтд.», в размере 129 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года, – 47 млн. руб.).

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

По состоянию на 30 сентября 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 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.

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Строи- тельство	Торговля	Производство электро- энергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	102 900	3 632	2 035	415	1 174	1 596	2 404	114 156
Внутрисегментные продажи	-	(117)	-	-	(217)	(1 293)	(663)	(2 290)
Себестоимость продаж, в том числе	27 312	3 884	4 589	361	414	1 161	1 031	38 752
Амортизация	5 919	364	352	103	7	303	214	7 262
<b>Валовая прибыль</b>	<b>75 588</b>	<b>(252)</b>	<b>(2 554)</b>	<b>54</b>	<b>760</b>	<b>435</b>	<b>1 373</b>	<b>75 404</b>



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	84 859	3 330	1 671	1 536	1 191	1 630	2 747	96 964
Внутрисегментные продажи	-	(126)	-	-	(471)	(1 280)	(631)	(2 508)
Себестоимость продаж, в том числе	34 996	3 418	3 975	1 568	684	920	3 007	48 568
Амортизация	5 968	368	451	114	7	253	199	7 360
<b>Валовая прибыль</b>	<b>49 863</b>	<b>(88)</b>	<b>(2 304)</b>	<b>(32)</b>	<b>507</b>	<b>710</b>	<b>(260)</b>	<b>48 396</b>

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	39 434	1 760	585	148	469	306	841	43 543
Внутрисегментные продажи	-	(117)	-	-	(92)	(248)	(101)	(558)
Себестоимость продаж, в том числе	9 306	1 620	1 560	116	150	334	396	13 482
Амортизация	1 959	124	116	36	2	120	69	2 426
<b>Валовая прибыль</b>	<b>30 128</b>	<b>140</b>	<b>(975)</b>	<b>32</b>	<b>319</b>	<b>(28)</b>	<b>445</b>	<b>30 061</b>

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	22 916	1 586	587	751	485	281	881	27 487
Внутрисегментные продажи	-	(31)	-	-	(158)	(175)	(319)	(683)
Себестоимость продаж, в том числе	8 080	1 374	1 270	976	222	222	1 082	13 226
Амортизация	1 881	121	147	44	4	85	78	2 360
<b>Валовая прибыль</b>	<b>14 836</b>	<b>212</b>	<b>(683)</b>	<b>(225)</b>	<b>263</b>	<b>59</b>	<b>(201)</b>	<b>14 261</b>

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
<b>Сегментная выручка от продаж</b>	<b>43 543</b>	<b>27 487</b>	<b>114 156</b>	<b>96 964</b>
Исключение внутрисегментных продаж	(558)	(683)	(2 290)	(2 508)
Переклассификация таможенных пошлин <sup>1</sup>	(1 927)	(1 053)	(4 773)	(3 935)
Прочие корректировки и переклассификации	110	190	222	(188)
<b>Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе</b>	<b>41 168</b>	<b>25 941</b>	<b>107 315</b>	<b>90 333</b>

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



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>13 482</b>	<b>13 226</b>	<b>38 752</b>	<b>48 568</b>
Корректировка амортизации основных средств <sup>1</sup>	513	(342)	531	(948)
Исключение внутрисегментных закупок	(558)	(683)	(2 290)	(2 508)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>2</sup>	183	754	(427)	1 754
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых <sup>3</sup>	1 917	1 467	5 320	4 508
Корректировка запасов <sup>4</sup>	727	838	(1 945)	3 215
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>5</sup>	(437)	(527)	274	(276)
Прочие корректировки	(3)	(281)	(40)	(792)
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>6</sup>	(1 048)	(687)	(3 182)	(2 076)
Прочие переклассификации	159	162	1 061	494
<b>Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе</b>	<b>14 935</b>	<b>13 927</b>	<b>38 054</b>	<b>51 939</b>

<sup>1</sup> 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

<sup>2</sup> Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

<sup>3</sup> Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

<sup>4</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>5</sup> 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

<sup>6</sup> Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

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

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011	30 сентября 2010	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Бельгия	18 323	10 691	47 023	39 052
Российская Федерация	12 234	9 620	33 910	28 997
Индия	4 686	2 294	11 266	8 871
Израиль	3 015	1 702	7 644	7 542
Китай	888	547	2 206	2 112
Объединенные Арабские Эмираты	910	428	2 040	1 429
Армения	460	69	981	628
Белоруссия	162	143	721	492
Ангола	90	212	463	607
Прочие страны	400	235	1 061	603
<b>Итого</b>	<b>41 168</b>	<b>25 941</b>	<b>107 315</b>	<b>90 333</b>

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

	30 сентябрь 2011	31 декабря 2010
Российская Федерация	173 813	168 357
Ангола	3 067	2 997
Прочие страны	276	270
<b>Итого</b>	<b>177 156</b>	<b>171 624</b>



АК «АЛРОСА»

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

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

---

## **27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

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. В октябре 2011 года Компания получила все необходимые согласования от Федеральной службы по финансовым рынкам РФ и завершила процедуру дробления акций.