

АК «АПРОСА»

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

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА



АК «АЛРОСА»

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

СОДЕРЖАНИЕ

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному Совету
Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА»

1. Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

2. Руководство Группы несет ответственность за составление и объективное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

3. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
4. Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.
5. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

6. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2007г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
8 июля 2008 г.

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака «PricewaterhouseCoopers»



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный баланс

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

Подписано следующими руководителями:

С.А. Выборнов
Президент
4 июля 2008 года



О.А. Ляшенко
Главный бухгалтер

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

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



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

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

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 30.



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2007 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Количество размещен- ных акций	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»						Доля мень- шинства	Итого капитал
		Устав- ный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Отложенное обязательст- во по вкладу в уставный капитал	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2005г.	196 652	11 491	(192)	-	-	72 432	83 731	4 027	87 758
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	185	-	185	-	185
Курсовые разницы		-	-	-	94	-	94	-	94
Чистая прибыль, отнесенная непосредственно на капитал		-	-	-	279	-	279	-	279
Прибыль за год		-	-	-	-	14 152	14 152	3 064	17 216
Итого прибыль за год		-	-	-	279	14 152	14 431	3 064	17 495
Дивиденды (примечание 11)		-	-	-	-	(1 962)	(1 962)	(71)	(2 033)
Чистый результат от опера- ций с выкупленными собст- венными акциями (прим. 11)	1 081	-	62	-	-	191	253	-	253
Чистый результат от прочих изменений доли меньшинства (примечание 11)		-	-	-	-	-	-	(2 410)	(2 410)
Остаток на 31 декабря 2006г.	197 733	11 491	(130)	-	279	84 813	96 453	4 610	101 063
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль (примечание 5)		-	-	-	329	-	329	-	329
Прибыль от выбытия инве- стиций, имеющихся в нали- чии для продажи, признанная в отчете о прибылях и убыт- ках, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	(514)	-	(514)	-	(514)
Курсовые разницы		-	-	-	(287)	-	(287)	-	(287)
Чистая прибыль, отнесенная непосредственно на капитал		-	-	-	(472)	-	(472)	-	(472)
Прибыль за год		-	-	-	-	15 981	15 981	203	16 184
Итого прибыль за год		-	-	-	(472)	15 981	15 509	203	15 712
Дивиденды (примечание 11)		-	-	-	-	(2 240)	(2 240)	(336)	(2 576)
Возврат Гранта (прим. 12)		-	-	7 537	-	-	7 537	-	7 537
Восстановление резерва по обязательству на восстано- вление (примечание 15)		-	-	3 526	-	-	3 526	-	3 526
Чистый результат от опера- ций с выкупленными собст- венными акциями (прим. 11)	1 987	-	114	-	-	191	305	-	305
Чистый результат от прочих изменений доли меньшинства (примечание 11)		-	-	-	-	-	-	(3 287)	(3 287)
Остаток на 31 декабря 2007г.	199 720	11 491	(16)	11 063	(193)	98 745	121 090	1 190	122 280

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и ее дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений алмазов, а также добыча и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года как закрытое акционерное общество на территории Республики Саха (Якутия) в составе Российской Федерации. Группа имеет производственные мощности в Мирном, Удачном, Айхале, Нюрбе и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири). Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2015-2022 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2007 года основными акционерами Компании являются Российская Федерация (37 процентов акций) и Республика Саха (Якутия) (32 процента акций). Оставшаяся часть акций принадлежит администрациям районов (улусов) Республики Саха (Якутия) (8 процентов акций), ОАО «Внешторгбанк» (10,5 процентов акций), а также частным лицам и прочим компаниям (12,5 процентов акций).

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей валюте этих стран. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа, предусматривающего оценку статей по первоначальной стоимости, с учетом корректировок по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В прошлые годы в Российской Федерации существовал относительно высокий уровень инфляции, и в соответствии с определением МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» ее экономика считалась гиперинфляционной. Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 года применение МСФО (IAS) 29. Соответственно, данные, пересчитанные с учетом покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, в данной финансовой отчетности представляют основу текущей балансовой стоимости.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 24,55 руб. за один доллар США и 26,33 руб. за один доллар США на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 35,93 руб. за один евро и 34,70 руб. за один евро на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно.

Переклассификации

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

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



(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

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

С 1 января 2007 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». МСФО (IFRS) 7 ввел новые требования с целью более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах, при этом основное внимание будет уделяться количественной информации о рисках и методах управления рисками. Раскрываемая количественная информация будет содержать сведения о степени, в которой компания подвержена риску, исходя из внутренней информации, которая предоставляется ключевым руководителям компании. Раскрытие качественной и количественной информации касается кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска, в том числе анализа чувствительности к рыночному риску. МСФО (IFRS) 7 заменяет МСФО (IAS) 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов» и некоторые из требований МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». В дополнение, изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» ввело новые требования к раскрытию информации о капитале компании и методах управления капиталом.

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

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

- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Стандарт заменяет МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность». Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В целом, информация, отражаемая в отчетности, должна быть информацией, которую руководство использует для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решения о распределении ресурсов между операционными сегментами. Такая информация может отличаться от той, которая используется для подготовки отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. Вследствие этого МСФО требует пояснений по принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. Руководство ожидает, что применение МСФО (IFRS) 8 существенно не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Изменение к МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам», которое вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Изменение к МСФО (IAS) 23 исключает возможность сразу же включать в состав затрат те расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на активы, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени. В настоящее время Группа проводит оценку влияния изменения к МСФО (IAS) 23 на показатели ее консолидированной финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Основное изменение стандарта заключается в замене отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который также будет включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с акционерами, например, переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В качестве альтернативы компаниям разрешается предоставлять два отчета: отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требование представления отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) по состоянию на начало наиболее раннего из сравнительных периодов в случае наличия переклассификаций, изменений в учетной политике либо исправления ошибок. Группа ожидает, что пересмотренный МСФО (IAS) 1 повлияет на представление финансовой отчетности, однако не окажет эффекта на признание или оценку отдельных операций или остатков.
- Изменения к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающему права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской



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

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

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

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

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



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

(с) Принципы консолидации

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

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

Приобретения Группой дочерних компаний учитываются по методу покупки. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевых инструментов и обязательств, возникших или принятых на дату обмена, плюс издержки, непосредственно связанные с приобретением. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли. Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью чистых активов объекта приобретения на дату каждой операции отражается как деловая репутация (гудвилл) и капитализируется. Превышение справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвилл») признается в отчете о прибылях и убытках в отчетном периоде, в котором произошло приобретение.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства и условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли меньшинства.

Доля меньшинства представляет собой часть чистой прибыли (убытка) и чистых активов дочернего предприятия (включая поправки, связанные с отражением чистых активов по справедливой стоимости), приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля меньшинства образует отдельный компонент капитала Группы.

Разница (при наличии таковой) между балансовой стоимостью доли меньшинства и суммой, уплаченной за ее приобретение, учитывается как гудвилл.



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Зависимые компании - предприятия, на управление которыми Группа оказывает значительное, но не преобладающее влияние, учитываются по методу долевого участия. Значительное влияние обычно осуществляется через владение, прямое или косвенное, 20 - 50 процентами голосующих акций предприятия.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках; доля в изменении капитала после приобретения их Группой отражается в капитале. Когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми компаниями исключается в пределах доли Группы в зависимых компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(d) Грант

Производственные активы, полученные от Республики Саха (Якутия) 19 января 1993 года в рамках соглашения аренды минеральных ресурсов о «передаче права пользования и эксплуатации земли, алмазных месторождений, основных производственных и непроизводственных объектов», отражены по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом инфляции, согласно МСФО (IAS) 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». При этом по кредиту соответствующего балансового счета до 10 ноября 2007 года была отражена сумма Гранта. Грант амортизировался в соответствии с уменьшением стоимости соответствующих активов, амортизация относилась на увеличение прочих операционных доходов (см. прим. 12).

Объекты социальной сферы, полученные в соответствии с вышеупомянутым соглашением аренды минеральных ресурсов, не были включены в консолидированную финансовую отчетность, так как большая часть данных объектов уже была или будет передана безвозмездно местным администрациям.

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

(e) Основные средства

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

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

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

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство оценивает факторы, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на продажу и его полезной стоимости. Учетная стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) текущего года. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Амортизация

Амортизация начисляется с момента начала эксплуатации конкретных месторождений полезных ископаемых.

Амортизация зданий и сооружений, используемых при добыче полезных ископаемых, начисляется исходя из



АК «АЛРОСА»

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

объема производства, рассчитанного для каждого месторождения. Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	8-50 лет
Сооружения	Объем производства	7-50 лет
Машины и оборудование	4-13 лет	4-13 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

Объекты местной инфраструктуры

Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой после 1 января 1993 года (дата приватизации), учтены по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом инфляции, и амортизируются в течение сроков полезного использования, приведенных выше. Данные активы являются неотъемлемой частью производственной деятельности Группы.

Финансовая аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при котором происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включены в состав заемных средств. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

(f) Резервы

Резервы отражаются, когда Группа имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство в результате произошедших событий и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую отчетную дату и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Группе с учетом экономической ситуации в Российской Федерации на каждую отчетную дату.

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

Изменение дисконтированной величины резерва по обязательству на восстановление с течением времени относилось на финансовые расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие изменения данного резерва, связанные с изменением в ставках дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением величины самого обязательства, учитывались как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивал или уменьшал стоимость соответствующего актива.

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

**(g) Налоговая позиция**

Налоговая позиция Группы (потенциальные налоговые расходы и активы) оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(h) Товарно-материальные запасы

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

Запасы добытой руды и концентрата оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и концентрата, оставшихся на конец отчетного года. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и концентрата, затраты по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их использования, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи, которая в сравнимых обстоятельствах устанавливается Компанией, за минусом расходов на предпродажную подготовку и коммерческих расходов.

(i) Инвестиции

Группа классифицирует свои инвестиции на следующие виды: предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, которые приобретаются, в основном, для получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как инвестиции, предназначенные для торговли, и включаются в состав оборотных активов. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые руководство компаний Группы намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в состав внеоборотных активов за исключением случаев, когда дата погашения наступает менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. В течение отчетных годов, закончившихся 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г., Группа не имела инвестиций, предназначенных для торговли (за исключением описываемых ниже производных финансовых инструментов, предназначенных для торговли), и инвестиций, удерживаемых до погашения. Инвестиции, которые предполагается оставить в распоряжении Группы в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения процентных ставок, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства Группы не имеется явного намерения продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа не требуется для целей пополнения оборотного капитала. В противном случае эти инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство Группы относит инвестиции к определенному виду в момент их приобретения и регулярно пересматривает их классификацию.

Операции по покупке и продаже инвестиций, имеющих в наличии для продажи, на открытых финансовых рынках отражаются на дату расчета, то есть дату осуществления поставки актива покупателю. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат на совершение сделки. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, впоследствии отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих инвестиций, отражаются в составе капитала в том периоде, к которому они относятся. Прибыли и убытки, возникшие при выбытии инвестиций, имеющих в наличии для продажи, относятся на финансовый результат в консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

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



Соглашения о продаже с обратным выкупом

Соглашения о продаже с обратным выкупом расцениваются как сделки по получению обеспеченного финансирования. Инвестиции, реализованные на основании соглашений о продаже с обратным выкупом, продолжают признаваться в консолидированной финансовой отчетности. При этом по кредиту соответствующего балансового счета в составе задолженности перед банками или иными кредиторами отражается обязательство.

(j) Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых операций использует производные финансовые инструменты, в основном валютные форвардные контракты. Политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Производные финансовые инструменты не отражаются как инструменты хеджирования.

(k) Структура денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

(l) Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы признаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в год реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и зависимые компании, за исключением тех случаев, когда сроки уменьшения временных разниц могут контролироваться, и когда вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

(m) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года, пересчитаны в рубли по официальному курсу на эти даты. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних компаний пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о прибылях и убытках этих компаний пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних компаний, учитываются как курсовые разницы и включаются в капитал.

(n) Признание выручки

Выручка от реализации продукции отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Группы и риски владения перешли к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС, таможенных пошлин и внутригрупповой выручки.

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

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

Доходы по дивидендам отражаются в момент утверждения права акционера на получение дивидендов.

**(о) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва по сомнительным долгам и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для аналогичных заемщиков на дату возникновения дебиторской задолженности.

(р) Налоги на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговым органам в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или в момент поставки товаров (работ, услуг) покупателям в зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить погашение НДС в свернутом виде. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к некоторым объектам незавершенного строительства, который отражается в составе внеоборотных активов. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(q) Заемные средства

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между первоначальной суммой, признанной в финансовой отчетности, и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем. Процентные расходы по заемным средствам относятся на затраты в момент их возникновения.

(r) Пенсионные обязательства

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Государственный пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные выплаты в государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, списываются на затраты в момент их осуществления и включаются в статью «Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам» в составе себестоимости реализованной продукции.

Группа реализует пенсионный план с установленными выплатами работникам. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в соответствующие статьи консолидированного отчета о прибылях и убытках. Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли и убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предположений, превышающие большую из величин – 10% стоимости активов пенсионного плана или 10% величины пенсионного обязательства – признаются в отчете о прибылях и убытках в течение среднего оставшегося срока работы сотрудников.

Пенсионный фонд «Алмазная Осень» занимается реализацией пенсионного плана с установленными выплатами. Величина пенсионных выплат, которые работник будет получать после выхода на пенсию, обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж работы и величина заработной платы. Обязательство, признаваемое в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана, скорректированную на величину непризнанных актуарных прибылей и убытков. Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд «Алмазная Осень», который инвестирует полученные средства в государственные ценные бумаги и прочие финансовые инструменты. Данные инвестиции, которые составляют большинство активов Пенсионного фонда «Алмазная Осень», рассматриваются в качестве активов пенсионного плана, так как они могут быть использованы только для финансирования обязательств перед работниками, не могут быть переданы кредиторам Группы (даже в случае банкротства) и могут быть возвращены Группе только в случае, если оставшиеся после такой передачи активы Пенсионного фонда



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

будут достаточны для удовлетворения всех обязательств пенсионного плана перед работниками, или в случае, если данные активы будут возвращены Группе для возмещения уже оплаченных обязательств перед работниками.

(s) Социальные обязательства

Затраты по содержанию жилищного фонда, определяемые в соответствии с договорами с местными администрациями, относятся на затраты, либо капитализируются в соответствии с положениями соответствующих договоров.

Добровольные выплаты в счет поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере произведения расходов.

(t) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению.

Неденежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в прилагаемом отчете о движении денежных средств.

(u) Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль или убыток, полученные в результате операций с выкупленными собственными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменении капитала за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Дивиденды

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

(v) Сегментная отчетность

Операционный сегмент (первичный сегмент) производит и продает продукцию и услуги, риски и доходность по которым отличаются от продукции и услуг других операционных сегментов. Географический сегмент (вторичный сегмент) производит и продает продукцию и услуги в определенной экономической среде, имеющей риски и доходность отличные от сегментов, действующих в другой экономической среде.

(w) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства на дату финансовой отчетности и на отраженные в ней данные о суммах доходов и расходов в течение отчетного года. Фактические результаты могут отличаться от оценок. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики, сделанные руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, включают следующие:

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности. Руководство Группы определило сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности на основании имеющихся данных о платежеспособности конкретных покупателей. Существенные финансовые трудности, испытываемые покупателем, вероятность его банкротства или финансовой реорганизации, неплатежи или уклонение от платежей рассматриваются в качестве индикаторов потенциального обесценения дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше оценки Группы.

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



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

Резерв под снижение стоимости прочих активов. По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит анализ на выявление признаков, указывающих, что возмещаемая стоимость активов стала ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой большее из двух значений: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и ценности его использования. При выявлении таких признаков балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости. Сумма разницы между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором данная разница была выявлена. Если условия изменяются и руководство определяет, что стоимость актива возросла, то резерв на снижение стоимости полностью или частично восстанавливается.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (см. примечание 28).

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

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

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

Пенсионные обязательства Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, которые лежат в области актуарных расчетов и основаны на ряде предпосылок. Предпосылки, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предпосылках влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Группа определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, деноминированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предпосылки, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются отчасти на текущей рыночной ситуации (см. примечание 17).

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

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

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



АК «АЛРОСА»

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

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

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

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

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

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

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

27 апреля 2006 года Группа, при участии банка «Морган Стэнли Дин Виттер», осуществила серию сделок по приобретению 100 процентов акций «Ролант Инвестментс Лтд.». В результате этих сделок банк «Морган Стэнли Дин Виттер» приобрел контроль над компанией «Ролант Инвестментс Лтд.» путем внесения 8 217 млн. руб. (300 млн. долл. США) в качестве вклада в ее капитал. После этого банк заключил с Группой соглашения об опционе-пут и опционе-колл с одновременными сроками исполнения. В соответствии с данными соглашениями Группа



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

имела право выкупить (а банк имел право требования выкупа) в октябре 2007 года долю в «Ролант Инвестментс Лтд.» по цене 300 млн. долл. США плюс 7,5 процентов годовых, начисляемых с 27 апреля 2006 года. Руководство Группы было уверено в том, что по состоянию на 31 декабря 2006 года Группа осуществляла эффективный контроль над компанией «Ролант Инвестментс Лтд.» и ее дочерними предприятиями; в связи с этим активы и обязательства указанной группы компаний были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы. Возникшее в связи с вышеописанными сделками обязательство перед банком «Морган Стэнли Дин Виттер» в размере 7 899 млн. руб. (300 млн. долл. США) было признано в консолидированной финансовой отчетности Группы в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2006 года.

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

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

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

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

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

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

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



АК «АЛРОСА»

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

Зависимые компании

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

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

(1) ГРО «Катока Майнинг Лтд.» – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В 2007 году ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.; доля Группы составила 907 млн. руб.

(2) «Эском-АЛРОСА Лтд.» представляет собой холдинговую компанию, единственным назначением которой является владение 45 процентами голосующих акций ГРО «Камачия-Камажико», расположенного в Анголе алмазодобывающего предприятия, находящегося на пилотной стадии добычи алмазов на месторождении Луо. В октябре 2005 года Группа предоставила «Эском-АЛРОСА Лтд.» заем, деноминированный в долларах США, погашение займа осуществляется в срок с июня 2006 года по июнь 2014 года, процентная ставка составляет ЛИБОР+2,5 процента годовых. «Эском-АЛРОСА Лтд.», действующая в качестве холдинговой компании, в свою очередь передала полученные средства в качестве займа ГРО «Камачия-Камажико» с целью финансирования строительства основной обогатительной фабрики на месторождении Луо. непогашенная сумма займа на 31 декабря 2007 года составляет 2 809 млн. руб., включая краткосрочную часть в размере 75 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года – 2 784 млн. руб., включая краткосрочную часть в размере 74 млн. руб.). Группа не признала свою долю в чистом убытке ГРО «Камачия-Камажико» за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., в размере 320 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 105 млн. руб.). На 31 декабря 2007 года накопленный убыток ГРО «Камачия-Камажико», не признанный Группой в своей консолидированной финансовой отчетности, составил 425 млн. руб. (31 декабря 2006 года: 105 млн. руб.).

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

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

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, представляет собой результат переоценки акций ОАО «Собинбанк» (доля участия 6,5 процентов). Справедливая стоимость этих акций была определена на основании текущих рыночных котировок на день, предшествующий дате их продажи. В апреле 2007 года Группа продала акции ОАО «Собинбанк» за 968 млн. руб., что соответствует их справедливой стоимости на дату продажи. Прибыль от продажи данной инвестиции была признана в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов (см. примечание 23).

В феврале 2006 года Компания приобрела 50,4 процента голосующих акций ОАО «ННГК Саханефтегаз», ведущего разработку нескольких месторождений нефти и газа, расположенных на территории Республики Саха (Якутия). Сумма сделки составила 493 млн. руб. После осуществления данной сделки миноритарные акционеры ОАО «ННГК Саханефтегаз» инициировали судебные разбирательства против Компании, в результате которых Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) запретил Компании принимать участие в выборах Совета Директоров ОАО «ННГК Саханефтегаз». В связи с этим судебным решением Компания лишилась возможности осуществлять контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз». По этой причине финансовые показатели ОАО «ННГК Саханефтегаз» не были консолидированы в финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2007 г. Инвестиция Компании в ОАО «ННГК Саханефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2007 года была признана в составе инвестиций, имеющих в наличии для продажи, по стоимости приобретения. Руководство Группы считало, что справедливая стоимость инвестиции в ОАО «ННГК Саханефтегаз» не может быть достаточно достоверно оценена, поскольку для нее отсутствовала информация о котировках на открытом рынке, кроме того, руководство не обладало полной информацией о юридическом статусе и физическом состоянии активов, контролируемых ОАО «ННГК Саханефтегаз», а также не могло достоверно оценить величину обязательств и условных обязательств этой компании.

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

6. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов в течение 2006 года Компания заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками, имеющими инвестиционный рейтинг, оцененный агентством Moody's в диапазоне Aa1-Aa3, в соответствии с которыми она согласилась продавать доллары США за рубли в течение пяти лет с сентября 2006 года по сентябрь 2011 года по цене исполнения, представляющей собой среднеквартальное значение обменного курса, зафиксированного в интервале от 26,56 руб. до 26,84 руб. за 1 доллар США. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, равномерно распределенные в течение пятилетнего срока в общей сумме 215 млн. долл. США в квартал (общая сумма за пять лет - 4 300 млн. долл. США). На 31 декабря 2007 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 5 106 млн. руб. (на 31 декабря 2006 года: 902 млн. руб.). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по форвардным курсам, преобладающим на рынке по состоянию на отчетные даты, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет. Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов, на 31 декабря 2007 года составила 12,4 процентов (на 31 декабря 2006 года: 12,7 процентов), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Компании и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату. Соответствующая величина чистой прибыли от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов была признана в отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов (см. примечание 23).

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



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

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

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 133 млн. руб. и 143 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно представляет собой обязательные резервы ООО «МАК-Банк», дочернего предприятия Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данный специальный счет (возврат денежных средств с данного специального счета) включаются в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 27).

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



АК «АЛРОСА»

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

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2005	51 802	44 480	33 988	15 296	6 336	30 611	1 314	183 827
Курсовые разницы	-	(1)	16	7	-	(62)	(39)	3632
Поступление через приобретение дочерних предприятий	53	26	33	163	4 177	6	15	4 473
Поступление	288	1 348	2 405	1 928	113	15 264	280	2913
Передача	3 019	1 562	1 371	8	-	(6 183)	223	-
Выбытие	(393)	(313)	(1 217)	(1 046)	-	(108)	(338)	(3262)
Резерв по обязательству на рекультивацию земель (см. прим. 16)	-	484	-	-	-	-	-	484
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 15)	(1 182)	(430)	(81)	(13)	-	-	(2)	(411)
Резерв под обесценение основных средств	(5)	(18)	(38)	(9)	-	(294)	(4)	(621)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2006	1225	(1094)	1722	(474)	10 626	420	729	204 840
Курсовые разницы	(1)	-	(24)	(86)	-	(202)	30	(283)
Поступление	284	1 027	2 873	1 374	549	22 355	425	2913
Передача	2 439	3 500	1 506	61	-	(7 764)	258	-
Выбытие	(778)	(818)	(1 122)	(918)	-	(462)	(409)	(3262)
Выбытие ОАО «Якутскгеофизика» (см. примечание 5)	(51)	(38)	(43)	(220)	-	(43)	(16)	(411)
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 15)	112	41	8	1	-	-	-	162
Восстановление резерва по обязательству на восстановление (см. примечание 15)	(2 586)	(977)	(199)	(28)	-	-	(5)	(621)
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	-	(25)	-	-	-	-	-	(25)
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	-	-	-	-	158	-	158
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2007	1820	(2380)	2969	(1289)	1185	1019	1 732	225 026
Накопленная амортизация на 31 декабря 2005	(14 714)	(14 247)	(17 832)	(9 637)	(86)	-	(380)	1390
Амортизация за год	(1 624)	(2 035)	(3 548)	(1 234)	(259)	-	(175)	542
Выбытие	224	264	1 016	855	-	-	30	1594
Накопленная амортизация на 31 декабря 2006	968	976	992	1072	(617)	-	(703)	2688
Амортизация за год	(1 613)	(2 676)	(3 588)	(1 190)	(272)	-	(208)	1594
Выбытие	273	664	1 056	860	-	-	32	1886
Восстановление резерва по обязательству на восстановление	399	183	49	4	1	-	2	638
Выбытие ОАО «Якутскгеофизика» (см. примечание 5)	4	10	13	42	-	-	7	76
Накопленная амортизация на 31 декабря 2007	2258	2511	1702	2169	(888)	-	(870)	6882
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006	273	639	57	860	10 281	0	32	141 458
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007	4078	131	4671	880	297	1019	(137)	10939

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



АК «АЛРОСА»

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

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

В сентябре 2005 года ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА», дочернее предприятие Группы, продало принадлежавшие ей золотодобывающие компании (99 процентов уставного капитала ООО «ГРК Алданзолото», 100 процентов акций ОАО «Якутская Горная Компания» и 50 процентов акций ОАО «Южно-Верхоянская Горная Компания»); приблизительная сумма вознаграждения составила 255 млн. долл. США. Первоначальная часть вознаграждения в размере 3 259 млн. руб. (115 млн. долл. США) была оплачена денежными средствами в 2005 году. Прибыль от сделки в размере 1 507 млн. руб. была признана в финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2005 г. Оставшаяся часть вознаграждения в размере до 140 млн. долл. США и окончательная сумма сделки определялась в ходе переговоров с покупателем относительно цены приобретения, а также по результатам анализа покупателем финансовых показателей приобретенных компаний на дату приобретения. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2005 г., переговоры с покупателем относительно суммы оставшейся части вознаграждения не были завершены, поэтому руководство Группы не могло дать оценку окончательной суммы сделки. Соответственно, оставшаяся часть вознаграждения не была признана в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В июле 2006 года Группа завершила переговоры в отношении оставшейся части вознаграждения. В соответствии с окончательными условиями договора, оставшаяся часть вознаграждения, подлежащая выплате, составила 3 694 млн. руб. (138 млн. долл. США). В результате в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., была признана дополнительная прибыль от продажи золотодобывающих компаний вместе с соответствующей дебиторской задолженностью в сумме 1 997 млн. руб. (76 млн. долл. США), признанной в балансе по состоянию на 31 декабря 2006 года после получения денежного платежа в сумме 1 697 млн. руб. (62 млн. долл. США).

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

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

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

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2006	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Проценты по обесцененной дебиторской задолженности	Расходы (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2005
Займы выданные	26	-	(8)	(11)	45
	26	-	(8)	(11)	45
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 29)	266	-	-	(83)	349
Векселя к получению	223	-	-	-	223
Займы выданные	137	-	-	11	126
Прочая дебиторская задолженность	1 307	(357)	-	160	1 504
	1 933	(357)	-	88	2 202



АК «АЛРОСА»

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

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

	31 декабря 2007				31 декабря 2006			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	-	26	26	-	26	19	45
	-	-	26	26	-	26	19	45
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	99	89	188	24	114	128	266
Векселя к получению	-	-	80	80	-	59	164	223
Займы выданные	25	43	61	129	29	45	63	137
Прочая дебиторская задолженность	86	261	1 071	1 418	122	528	657	1 307
	111	403	1 301	1 815	175	746	1 012	1 933

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

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

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

Средняя эффективная ставка процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

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

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

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 11 491 млн. руб. на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года представлен 200 000 обыкновенными акциями стоимостью 57 455 руб. за акцию.

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г., составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 14 133 млн. руб. и



АК «АЛРОСА»

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

15 558 млн. руб. соответственно. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в финансовой отчетности.

Прочие резервы

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

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

24 июня 2006 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, в сумме 1 962 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 9 810 руб.

23 июня 2007 года собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, в сумме 2 240 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 11 200 руб.

Доля меньшинства

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

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



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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 г., ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, произвело распределение части нераспределенной прибыли (рассчитанной в соответствии с РСБУ) в пользу Компании в качестве финансовой помощи без распределения соответствующей доли, причитающейся миноритарным акционерам, в их пользу. Данное распределение было одобрено миноритарными акционерами ОАО «АЛРОСА-Нюрба», и их доля в нераспределенной прибыли, распределенной в пользу Компании, составившая 854 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., была признана в качестве прочих операционных доходов Группы (см. примечание 23).

12. ГРАНТ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ПО СОГЛАШЕНИЮ С РЕСПУБЛИКОЙ САХА (ЯКУТИЯ)

19 января 1993 года Компания заключила соглашение об аренде минеральных ресурсов с Республикой Саха (Якутия) о «передаче права пользования и эксплуатации земли, алмазных месторождений, основных производственных и непроизводственных объектов». В рамках соглашения Компания получила на правах аренды определенные производственные и непроизводственные активы для осуществления разведки, добычи и разработки алмазных месторождений на 25 лет. Соглашение также предусматривало обязанность Компании по выплате роялти и других налогов, таких как: за право пользования землей и лесными угодьями, за сброс и захоронение вредных отходов, использование экологически вредных материалов и использование минеральных ресурсов и воды в промышленных целях.

Руководство Компании рассчитало резерв по обязательству на восстановление, основываясь на собственном понимании условий соглашения, и в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» отразило этот резерв по чистой приведенной стоимости (см. примечание 15).

19 декабря 2006 года между правительствами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) было заключено Мировое соглашение в отношении имущественного комплекса, являющегося предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов. Стороны договорились о следующем:

- стороны устанавливают совместное право собственности Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) на основные средства, являющиеся предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов;
- Компания должна произвести дополнительную эмиссию акций, а Российская Федерация и Республика Саха (Якутия) должны внести данные основные средства в уставный капитал Компании в согласованных долях в качестве оплаты акций.

В результате данной дополнительной эмиссии акций доля Российской Федерации в уставном капитале Компании должна возрасти, по меньшей мере, до 50 процентов плюс одна акция, а доля Республики Саха (Якутия) и администраций ее районов (улусов) должна сохраниться на уровне 40 процентов.

Во исполнение вышеуказанного Мирового соглашения, 29 декабря 2006 года Компания и Республика Саха (Якутия) подписали соглашение, в соответствии с которым:

- стороны договорились о досрочном окончании действия соглашения об аренде минеральных ресурсов;
- Республика Саха (Якутия) согласилась передать основные средства, являвшиеся предметом договора об аренде минеральных ресурсов, Компании на условиях нового арендного соглашения до момента завершения дополнительной эмиссии акций.

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

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



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

В соответствии с дополнительным соглашением к соглашению от 29 декабря 2006 года, Компания и Республика Саха (Якутия) определили сумму выплат на 2007 год по роялти, включая налог на добавленную стоимость, в размере 1 473 млн. руб. С 1 января 2007 года Компания не несет обязательств по платежам в экологический фонд. Кроме того, в соответствии с соглашением от 27 января 2007 года, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно осуществлять выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в сумме 3 509 млн. руб. в течение 2007 года.

В соответствии с дополнением к соглашению об аренде минеральных ресурсов от 10 января 2006 года, Компания и Республика Саха (Якутия) определили сумму выплат на 2006 год по роялти, включая платежи в экологический фонд и налог на добавленную стоимость, в размере 10 500 млн. руб.

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

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

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



АК «АЛРОСА»

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

По состоянию на 31 декабря 2007 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения:

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	-	135	333	468
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4 335	10 580	471	524	5 462	21 372
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	2	2	2	2	297	305
Еврооблигации	7 365	-	-	-	12 266	19 631
Обязательство по финансовой аренде	133	151	58	21	582	945
Векселя	-	160	125	260	-	545
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	179	48	-	-	227
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	398	498	-	-	140	1 036
	12 233	11 570	704	942	19 080	44 529

По состоянию на 31 декабря 2006 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения:

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5 092	-	-	-	-	5 092
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	12 668	434	11 527	506	1 107	26 242
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	19	-	-	294	313
Еврооблигации	-	7 867	-	-	13 138	21 005
Обязательство по финансовой аренде	16	18	20	21	647	722
Векселя	-	229	115	91	227	662
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	173	76	69	-	318
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	15	522	-	-	140	677
	17 791	9 262	11 738	687	15 553	55 031

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



АК «АЛРОСА»

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

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

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

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

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

На 31 декабря 2007 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами. На 31 декабря 2006 года долгосрочная задолженность в сумме 11 585 млн. руб. была обеспечена активами Группы. Отдельные кредитные договоры не предусматривают залога по конкретным объектам имущества, поэтому учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Остаток на начало года	21 005	25 441
Амортизация дисконта	34	101
Положительные курсовые разницы	(1 408)	(2 086)
Досрочное погашение	-	(2 451)
Остаток на конец года	19 631	21 005

Финансовая аренда

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



АК «АЛРОСА»

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

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

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

Векселя

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

Европейские коммерческие бумаги

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

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

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

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

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

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



АК «АЛРОСА»

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

15. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ

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

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

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

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

16. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

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

Резерв по обязательству на рекультивацию земель

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

В октябре 2006 года Правление Компании утвердило «Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА». В соответствии с условиями Программы Компания приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности в течение 2007-2010 гг. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г., который был отражен в корреспонденции с основными средствами (см. примечание 8). Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Резерв по судебному иску

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

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

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

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

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

Общая сумма расходов, связанных с пенсионными обязательствами, включена в статью «заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам» в составе себестоимости реализованной продукции в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

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

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

**АК «АЛРОСА»**

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Основополагающие актуарные предположения:

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

Средняя продолжительность жизни (на момент выхода на пенсию):

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

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

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

18. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

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

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



АК «АЛРОСА»

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

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

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

В соответствии с законодательными актами, принятыми в течение года, закончившегося 31 декабря 2001 г., ставка налога на прибыль, уплачиваемого компаниями в Российской Федерации, с 1 января 2002 года установлена в пределах от 20 процентов до 24 процентов в зависимости от решения региональных и местных представительных органов власти, которые могут установить дополнительную ставку налога на прибыль до 4 процентов сверх ставки, установленной федеральными налоговыми органами. Ставка, использованная для расчета отложенного налога на прибыль по Группе по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года, составила 24 процента, что отражает тот факт, что в основном все региональные и местные органы власти в регионах, где Группа осуществляет свою деятельность, установили максимальную дополнительную ставку налога на прибыль на годы, закончившиеся 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

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

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

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

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

Различия между МСФО и российским налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект изменения данных временных разниц учитывается по ставке 24 процента (в 2006 году – 24 процента).



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

20. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

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

В марте 2005 года Группа получила право на приобретение алмазов, добытых в Анголе, у уполномоченных местных экспортеров с целью их последующей перепродажи на открытом рынке.

В декабре 2001 года между Компанией и Де Бирс было подписано Торговое соглашение, охватывающее период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2006 года. В соответствии с данным соглашением Компания согласилась продать, а Де Бирс согласилась приобрести алмазную продукцию Компании на сумму до 800 млн. долл. США

**АК «АЛРОСА»**

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ежегодной добычи алмазов по текущим рыночным ценам. Для того, чтобы соглашение вступило в силу, требовалось одобрение со стороны Комиссии Европейского Союза. В январе 2003 года Комиссия Европейского Союза выпустила перечень возражений в отношении Торгового соглашения с Де Бирс. В феврале 2006 года Де Бирс согласилась сократить объем закупок необработанных алмазов у Компании до максимальной суммы в 400 млн. долл. США в 2008 году с последующим полным прекращением закупок.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

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

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

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

**АК «АЛРОСА»**

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В мае 2006 года Группа подписала соглашение с компанией «Санлэнд Майнинг Компании Лда.», ангольским поставщиком алмазов, пересматривающее отдельные условия поставок алмазов, осуществленных в 2005 году. Согласно измененным условиям Группа получила дополнительную прибыль в результате снижения покупной стоимости алмазов, приобретенных в 2005 году, в размере 766 млн. руб., которая была признана в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

Социальные расходы

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

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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



АК «АЛРОСА»

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

27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

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



28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности

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

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

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

(b) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

(c) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, кроме тех, в отношении которых в финансовой отчетности были начислены соответствующие резервы, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года.

(d) Страхование

Группа разрабатывает политику в области страхования активов и операций. В настоящее время, за исключением полного страхования движений алмазов от места добычи к пунктам реализации, застрахованными являются лишь немногие активы и операции, а страховая сумма является недостаточной для покрытия всех расходов, связанных с заменой застрахованных активов.

(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

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

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

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

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2007 года 69 процентов акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2007 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), два представителя руководства Компании и один представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в примечаниях 10 и 19. Налоговые операции раскрыты в примечании 19. Информация о соглашении с Республикой Саха (Якутия) об аренде минеральных ресурсов раскрыта в примечаниях 12 и 15.

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию регулируются Федеральной службой по тарифам; прочие операции с предприятиями, контролируемые государством, осуществляются на рыночных условиях; займы привлекаются и выдаются на основе рыночных процентных ставок.

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

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



АК «АЛРОСА»

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

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

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

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

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

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

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

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

Вознаграждение высшего руководства

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

Правление Компании состоит из 25 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, компенсаций за выполнение обязанностей членов советов директоров отдельных предприятий Группы и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров.

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета и Правления Компании составили за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., 406 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., - 194 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

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

Операции с зависимыми компаниями

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

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

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

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

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

30. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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



АК «АЛРОСА»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Группа действует в одном отчетном операционном сегменте, которым является производство и реализация алмазов. Группа оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из анализа прибыльности для Группы в целом.

Анализ выручки по видам деятельности приведен в примечании 20. Выручка от реализации по географическому положению покупателя и капитальные затраты по географическому расположению активов составили:

	Выручка от реализации		Итого активы		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006	31 декабря 2007	31 декабря 2006	Год, закончившийся 31 декабря 2007	Год, закончившийся 31 декабря 2006
Российская Федерация	38 331	43 996	220 067	189 561	28 350	19 118
Западная Европа	24 705	26 934	1 996	2 402	-	1 054
Прочие страны	27 698	23 410	3 670	5 343	537	1 454
	90 734	94 340	225 733	197 306	28 887	21 626
Зависимые компании	-	-	1 613	1 562	-	-
Нераспределенные активы	-	-	483	46	-	-
Итого	90 734	94 340	227 829	198 914	28 887	21 626

Продажи Де Бирс включены в географический сегмент Западная Европа.

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

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

АК «АЛРОСА»

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

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА



СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-57

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному Совету
Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА»

1. Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

2. Руководство Группы несет ответственность за составление и объективное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

3. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
4. Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.
5. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

6. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
14 июля 2009 г.



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный баланс


	Примечания	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)	5	1 439	1 439
Основные средства	8	178 074	155 696
Отложенные налоговые активы	17	90	-
Инвестиции в зависимые компании	5	1 813	1 613
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	512	786
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	5 933	5 902
Денежные средства на специальном счете	7	31	133
Долгосрочные депозитные счета	7	11 285	-
Итого внеоборотные активы		199 177	165 569
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	32 307	22 208
Предварительно уплаченный налог на прибыль		513	483
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	25 509	12 564
Производные финансовые инструменты	6	-	5 106
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		-	12
Денежные средства и их эквиваленты	7	7 569	21 887
Итого оборотные активы		65 898	62 260
Всего активы		265 075	227 829
Капитал			
Уставный капитал	11	12 473	11 491
Добавочный капитал	11	10 431	-
Выкупленные собственные акции	11	(24)	(16)
Отложенное обязательство по вкладу в уставный капитал	11	-	11 063
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		55 569	98 552
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		78 449	121 090
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	11	(431)	1 190
Итого капитал		78 018	122 280
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	80 331	32 296
Резерв по пенсионным обязательствам	15	2 902	1 963
Прочие резервы	14	369	543
Отложенные налоговые обязательства	17	-	6 265
Итого долгосрочные обязательства		83 602	41 067
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	13	54 068	49 452
Производные финансовые инструменты	6	22 444	-
Торговые и прочие кредиторы	16	19 942	11 876
Налог на прибыль к уплате		132	273
Прочие налоги к уплате	17	4 932	2 474
Дивиденды к уплате		1 937	407
Итого текущие обязательства		103 455	64 482
Итого обязательства		187 057	105 549
Всего капитал и обязательства		265 075	227 829

Подписано следующими руководителями:

С.А. Выборнов
Президент

10 июля 2009 года




О.А. Ляшенко
Главный бухгалтер

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Выручка от продаж	18	91 082	90 734
Себестоимость продаж	19	(52 555)	(51 441)
Роялти	17	(3 990)	(4 816)
Валовая прибыль		34 537	34 477
Общие и административные расходы	20	(6 379)	(5 266)
Коммерческие расходы		(1 759)	(1 722)
Чистый (убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	6	(25 077)	5 149
Прочие операционные доходы	21	573	3 912
Прочие операционные расходы	22	(15 992)	(12 120)
(Убыток) / прибыль от основной деятельности		(14 097)	24 430
Финансовые доходы	23	5 056	6 093
Финансовые расходы	24	(27 638)	(7 470)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	676	936
(Убыток) / прибыль до налога на прибыль		(36 003)	23 989
Доход / (расход) по налогу на прибыль	17	3 236	(7 805)
(Убыток) / прибыль за год		(32 767)	16 184
Причитающиеся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		(32 598)	15 981
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		(169)	203
(Убыток) / прибыль за год		(32 767)	16 184

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	25	5 127	25 271
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(27 333)	(24 153)
Поступления от продажи основных средств		402	562
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(42)	(93)
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		21	982
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		(441)	(3 257)
Исполнение опциона-колл, связанного с приобретением «Ролант Инвестментс Лтд.»		-	(8 217)
Поступления от продажи золотодобывающих компаний		481	977
Чистые денежные поступления от продажи дочерней компании	5	-	257
Полученные проценты		1 276	1 259
Перечисление денежных средств на долгосрочные депозитные счета		(11 285)	-
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		660	632
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(36 261)	(31 051)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(124 867)	(49 767)
Получение кредитов и займов		159 244	81 587
Распределение нераспределенной прибыли в пользу Правительства Российской Федерации	11	(8 233)	-
Затраты, связанные с дополнительной эмиссией акций	11	(170)	-
Проценты уплаченные		(9 010)	(6 123)
Приобретение собственных акций		(51)	(31)
Поступления от продажи собственных акций		-	85
Дивиденды уплаченные		(959)	(2 293)
Чистая сумма поступлений денежных средств от финансовой деятельности		15 954	23 458
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов		(15 180)	17 678
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		21 887	4 209
Положительные курсовые разницы		862	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		7 569	21 887

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Количество размещенных акций	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»						Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Отложенное обязательство по вкладу в уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 31 декабря 2006 года	197 733	11 491	-	(130)	-	279	84 813	96 453	101 063
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	-	329	-	329	329
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признанная в отчете о прибылях и убытках, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	-	(514)	-	(514)	(514)
Курсовые разницы		-	-	-	-	(287)	-	(287)	(287)
Чистый убыток, отнесенный непосредственно на капитал		-	-	-	-	(472)	-	(472)	(472)
Прибыль за год		-	-	-	-	-	15 981	15 981	16 184
Итого доход за год		-	-	-	-	(472)	15 981	15 509	15 712
Дивиденды (примечание 11)		-	-	-	-	-	(2 240)	(2 240)	(2 240)
Возврат Гранта		-	-	-	7 537	-	-	7 537	7 537
Восстановление резерва по обязательству на восстановление		-	-	-	3 526	-	-	3 526	3 526
Выбытие собственных акций	1 987	-	-	114	-	-	191	305	305
Прочие изменения доли неконтролирующих акционеров (прим. 11)		-	-	-	-	-	-	(3 287)	(3 287)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам (примечание 11)		-	-	-	-	-	-	(336)	(336)
Остаток на 31 декабря 2007 года	199 720	11 491	-	(16)	11 063	(193)	98 745	121 090	122 280
Курсовые разницы		-	-	-	-	440	-	440	440
Чистая прибыль, отнесенная непосредственно на капитал		-	-	-	-	440	-	440	440
Убыток за год		-	-	-	-	-	(32 598)	(32 598)	(32 767)
Итого убыток за год		-	-	-	-	440	(32 598)	(32 158)	(32 327)
Дополнительная эмиссия акций (прим. 11)	72 726	982	10 431	-	(11 063)	-	-	350	350
Распределение нераспределенной прибыли в пользу Правительства Российской Федерации (примечание 11)		-	-	-	-	-	(8 233)	(8 233)	(8 233)
Дивиденды (примечание 11)		-	-	-	-	-	(2 240)	(2 240)	(2 240)
Приобретение собственных акций	(140)	-	-	(8)	-	-	(43)	(51)	(51)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилейская ГЭС-3» (примечание 11)		-	-	-	-	(309)	-	(309)	(444)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных чистых активах ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 5)		-	-	-	-	-	-	(1 068)	(1 068)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам (примечание 11)		-	-	-	-	-	-	(249)	(249)
Остаток на 31 декабря 2008 года	272 306	12 473	10 431	(24)	-	(62)	55 631	78 449	78 018

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года как закрытое акционерное общество на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации. Группа имеет производственные мощности в Мирном, Удачном, Айхале, Нюрбе и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири). Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2015-2022 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 декабря 2008 года основными акционерами Компании являются правительства Российской Федерации (50,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (32 процента акций). Информация о дополнительной эмиссии акций Компании представлена в примечании 11.

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

В результате значительного спада деловой активности на мировом рынке алмазной продукции в четвертом квартале 2008 года и ослабления рубля по отношению к доллару США финансовое положение и уровень ликвидности Группы ухудшились. По состоянию на 31 декабря 2008 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 37 557 млн. руб. в основном в результате наличия кредитов и займов, подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты, и снижения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов. За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, Группа понесла убыток от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов, в размере 25 077 млн. руб. (см. примечание 6) и убыток от курсовых разниц в размере 17 812 млн. руб. (см. примечание 24). Кроме того, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, сумма чистых поступлений денежных средств от операционной деятельности сократилась на 20 144 млн. руб. по сравнению с аналогичным показателем за год, закончившийся 31 декабря 2007 года.

Правительство Российской Федерации, являющееся контролирующим акционером Группы, признало ее предприятием, имеющим стратегическое значение. В связи с этим в декабре 2008 года Группа была включена в список 295 системообразующих организаций, имеющих стратегическое значение, которым Правительство намерено оказывать поддержку во время экономического кризиса. Группа имеет возможность привлекать краткосрочное и среднесрочное финансирование от банков, находящихся под контролем государства, с целью погашения своей текущей задолженности. Кроме того, Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней («Гохран») Российской Федерации выразил намерение приобрести алмазное сырье Группы на сумму до 1 000 млн. долларов США в течение 2009 года. Помимо мер по поддержке Группы, предпринимаемых Правительством, в настоящее время руководство Группы ведет переговоры и рассматривает различные возможности продажи ряда непрофильных активов; также в 2009 году Группа начала осуществлять политику сокращения и оптимизации расходов, которая включает снижение части социальных расходов и краткосрочных выплат сотрудникам, временную приостановку добычи на нескольких небольших алмазных месторождениях с невысокой рентабельностью, оптимизацию политики материально-технического снабжения и планов капитального строительства. Руководство считает, что Группа имеет возможность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, руководство Группы уверено в обоснованности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Однако в долгосрочной перспективе возможность Группы продолжать свою деятельность будет зависеть от восстановления мирового рынка алмазной продукции, способности Группы продолжать финансирование программы капитальных вложений и возможности рефинансировать свою задолженность.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего оценку статей по первоначальной стоимости, с учетом корректировок по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах, за исключением досрочного применения



пересмотренных МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 3 (см. примечание 2 (b) и (c)).

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.

В прошлые годы в Российской Федерации существовал относительно высокий уровень инфляции, и в соответствии с определением МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» ее экономика считалась гиперинфляционной. Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 года применение МСФО (IAS) 29. Соответственно, данные, пересчитанные с учетом покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, в данной финансовой отчетности представляют основу текущей балансовой стоимости.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 29,38 руб. за один доллар США и 24,55 руб. за один доллар США на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 41,44 руб. за один евро и 35,93 руб. за один евро на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года соответственно.

(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2008 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2008 года и имеют отношение к ее деятельности.

Применение новых интерпретаций (IFRIC) - интерпретации 11 «МСФО (IFRS) 2 – Операции с акциями группы и собственными акциями, выкупленными у акционеров», интерпретации 12 «Сервисные концессионные соглашения» и интерпретации 14 «МСФО (IAS) 19 – Лимит актива по пенсионному плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимозависимость» - не оказали какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В 2008 году Группа начала применять изменение к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вступающее в силу 1 июля 2008 года. Данное изменение разрешает переклассификацию некоторых финансовых активов, ранее классифицированных как «предназначенные для торговли» или «имеющиеся в наличии для продажи», в другие категории при ограниченных обстоятельствах. В случае проведения переклассификации требуется раскрытие определенной информации. К производным финансовым инструментам и активам, определенным в качестве производных финансовых инструментов или активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков с использованием возможности оценки по справедливой стоимости, данная переклассификация не применима. Переклассификация не может применяться ретроспективно до 1 июля 2008 года. Применение данного изменения не повлияло на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль (ранее именовавшегося «долей меньшинства»), даже в том случае, если в результате по пакету акций, не дающему права осуществлять контроль, образуется отрицательное сальдо (предыдущая версия стандарта требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). В настоящей финансовой отчетности были внесены соответствующие изменения, касающиеся описания категории «доля меньшинства» (см. примечание 2 (c)). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящее к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с капиталом. Кроме того, в стандарте указано, каким образом компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля оставшаяся величина инвестиций в бывшую дочернюю компанию должна быть оценена по справедливой стоимости.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать метод оценки пакета акций, не дающего права осуществлять контроль: они могут использовать для этого существующий метод, используемый МСФО (IFRS) 3



(пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли деловой репутации (гудвилла). Вместо этого гудвилл должен оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес, сделанной до приобретения контроля, суммы оплаты и приобретенных чистых активов. Таким образом, гудвилл, возникающий в результате объединения компаний на каждом этапе такого объединения, определяется в настоящей консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения, а не на дату каждой операции обмена активами. Затраты, связанные с приобретением, должны учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому должны отражаться как расходы, а не включаться в величину гудвилла. Компания-покупатель должна отражать на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвилла.

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

- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», вступающий в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Стандарт заменяет МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность». Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В целом, информация, отражаемая в отчетности, должна быть информацией, которую руководство использует для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решений о распределении ресурсов между операционными сегментами. Такая информация может отличаться от той, которая используется для подготовки отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. Вследствие этого новый стандарт требует пояснений по принципам подготовки сегментной информации и раскрытие основных различий с показателями отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. В настоящее время Группа проводит оценку влияния применения МСФО (IFRS) 8 на ее консолидированную финансовую отчетность.
- Изменение к МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам», вступающее в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Изменение к МСФО (IAS) 23 исключает возможность сразу же включать в состав затрат расходы по займам, относящиеся к активам, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени. Поэтому необходимо включать подобные расходы по займам в стоимость актива. Пересмотренный стандарт применяется перспективно в отношении расходов по займам, относящимся к квалифицируемым активам, по которым дата начала капитализации наступает 1 января 2009 года или после этой даты. В настоящее время Группа проводит оценку влияния изменения к МСФО (IAS) 23 на показатели ее консолидированной финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты. Основное изменение стандарта заключается в замене отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который также будет включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с акционерами, например, переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В качестве альтернативы компаниям разрешается предоставлять два отчета: отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требование представления отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) по состоянию на начало наиболее раннего из сравнительных периодов в случае наличия переклассификаций, изменений в учетной политике либо исправления ошибок. Группа ожидает, что пересмотренный МСФО (IAS) 1 повлияет на представление финансовой отчетности, однако не окажет эффекта на признание или оценку отдельных операций или остатков.
- Изменения к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 («Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»), вступающие в силу с 1 января 2009 года. Изменения требуют признания некоторых финансовых инструментов, отвечающих определению финансовых обязательств, в составе капитала. Руководство ожидает, что данные изменения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» («Условия вступления в долевые права и их отмена»), вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года и после этой даты. В изменениях разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделения правами на акции. В данных изменениях также указывается, что отмена этих прав, произведенная компанией либо другими сторонами, отражается в учете аналогичным способом. Руководство ожидает, что применение изменений к



МСФО (IFRS) 2 существенно не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Изменения к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 («Стоимость финансовых вложений в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или зависимую компанию»), вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года и после этой даты. Данные изменения позволяют компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние общества, совместно контролируемые предприятия или зависимые общества по справедливой стоимости либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности, в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данная поправка также содержит требования, в соответствии с которыми распределения чистых активов объектов вложений до приобретения должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, а не в качестве возмещения финансовых вложений. Руководство ожидает, что данные изменения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Изменение к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. В изменении разъясняется, каким образом принципы, определяющие отнесение риска или части потоков денежных средств к хеджируемым, должны применяться в конкретных ситуациях. Согласно оценке руководства, данное изменение не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Изменение к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Изменение разъясняет требования к раскрытию более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна будет раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Изменение поясняет, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать информацию о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; также оно требует раскрытия информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Компания также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам погашения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность.
- Изменения к Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 «Встроенные производные финансовые инструменты», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 30 июня 2009 года или после этой даты. Изменения разъясняют, что встроенные производные финансовые инструменты, не отраженные как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, должны оцениваться и учитываться отдельно.
- Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2008 года). В 2007 году Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого является внесение необходимых, но несрочных поправок в МСФО на ежегодной основе. Изменения, опубликованные в мае 2008 года, состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерним обществом; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для торговли, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет продажи активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение понятия секвестра в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет займов, предоставляемых государством по процентной ставке ниже рыночной, в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия затрат по займам в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних обществ, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращение объема требований к раскрытию информации в отношении зависимых обществ и совместных предприятий в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия категории активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; введение правил учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства, в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS)



41. Другие поправки, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7, представляют собой исключительно изменения в терминологии и редакторские правки, которые, по мнению Комитета по МСФО, не окажут, или окажут минимальное воздействие на порядок отражения операций в учете. Руководство Группы считает, что данные поправки не окажут какое-либо существенное воздействие на показатели ее консолидированной финансовой отчетности за исключением переклассификации части форвардных валютных контрактов, которые будут исполнены в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, в состав внеоборотных активов.

- Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в апреле 2009 года). Поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации IFRIC 9 и интерпретации IFRIC 16 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты; поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Изменения состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих стандартов и интерпретаций: уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 к операциям вкладов бизнеса в совместную деятельность и в объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем; разъяснения требований МСФО (IFRS) 5 и других стандартов по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или относящихся к прекращаемой деятельности; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств, погашаемых долевыми инструментами, на краткосрочные и долгосрочные; изменения к МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов; уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли; уточнения к МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента; уточнения к МСФО (IAS) 36, согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации; дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка; дополнения к МСФО (IAS) 39, согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о прибылях и убытках прибылей и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности; разъяснение в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности; удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях. Ожидается, что применение данных изменений к Международным стандартам финансовой отчетности не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» («Групповые расчеты денежными средствами, основанные на акциях»), вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. В изменениях разъясняются критерии определения классификации вознаграждений, основанных на акциях в консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Изменения включают интерпретации IFRIC 8 и IFRIC 11 в стандарт и дополняют стандарт руководством, изложенным в IFRIC 11, освещающим планы, которые ранее не рассматривались в этой интерпретации. Изменение также разъясняет определяющие термины, содержащиеся в приложении к стандарту.

Группа не применяла досрочно следующие новые интерпретации:

- Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (IFRIC 13), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 года или после этой даты. IFRIC 13 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже, с учетом справедливой стоимости каждого из них.
- Интерпретация IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости» (IFRIC 15), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты. IFRIC 15 рассматривает разнообразные методы учета продаж объектов недвижимости, когда одни компании признают выручку в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» (при передаче рисков и выгод, связанных с владением объектами недвижимости), а другие компании признают выручку по мере готовности объектов недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры строительного подряда». Интерпретация разъясняет, какой стандарт (МСФО (IAS) 18 или МСФО (IAS) 11) должен применяться к отдельным операциям, и указывает на то, что с высокой долей вероятности в большинстве случаев будет



использоваться МСФО (IAS) 18. Настоящая интерпретация оказывает наиболее существенное воздействие на компании, которые ранее признавали выручку от реализации жилой недвижимости согласно МСФО (IAS) 11, поскольку от них может потребоваться применение МСФО (IAS) 18.

- Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность» (IFRIC 16), которая применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 октября 2008 года или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет критерии, применяемые при определении необходимости применения учета хеджирования рисков, возникающих в связи с реализацией чистых инвестиций в зарубежную деятельность, в соответствии с МСФО (IAS) 39.
- Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов владельцам» (IFRIC 17), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет порядок учета распределения активов, отличных от денежных средств (неденежных активов), в качестве дивидендов владельцам. В интерпретации также даются уточнения в отношении ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора получения неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме.
- Интерпретация IFRIC 18 «Передача активов от потребителей» (IFRIC 18), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет порядок учета передачи активов от потребителей, а именно, условия, при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории, признание актива и оценку его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от потребителей.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут новые интерпретации на ее консолидированную финансовую отчетность.

(с) Принципы консолидации

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

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

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

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства и условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих акционеров.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистой прибыли (убытка) и чистых активов дочернего предприятия (включая поправки, связанные с отражением чистых активов по справедливой стоимости), приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

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

Зависимые компании - предприятия, на управление которыми Группа оказывает значительное, но не преобладающее влияние, учитываются по методу долевого участия. Значительное влияние обычно осуществляется через владение, прямое или косвенное, 20 - 50 процентами голосующих акций предприятия.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках; доля в изменении капитала после приобретения их Группой отражается в капитале. Когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию,



АК «АПРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми компаниями исключается в пределах доли Группы в зависимых компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(d) Основные средства

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

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

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

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство оценивает факторы, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на продажу и его полезной стоимости. Учетная стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) текущего года. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется с момента начала их готовности к эксплуатации на конкретных месторождениях полезных ископаемых.

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	8-50 лет
Сооружения	Объем производства	7-50 лет
Машины и оборудование	4-13 лет	4-13 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2008 год составила 6,8 процента (за 2007 год - 7,6 процента).



Объекты местной инфраструктуры

Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой, учтены по первоначальной стоимости и амортизируются в течение сроков их полезного использования, приведенных выше. Данные активы являются неотъемлемой частью производственной деятельности Группы.

Финансовая аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при котором происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включены в состав заемных средств. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

(е) Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

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

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

(f) Резервы

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

(g) Товарно-материальные запасы

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

Запасы добытой руды и концентрата оцениваются исходя из количества, определяемого по маркшейдерскому замеру объемов руды и концентрата, оставшихся на конец отчетного года. Товарно-материальные запасы включают затраты, непосредственно относящиеся к добыче алмазов, руды и концентрата, затраты по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их использования, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи, которая в сравнимых обстоятельствах устанавливается Компанией, за минусом расходов на предпродажную подготовку и коммерческих расходов.

**(h) Инвестиции**

Группа классифицирует свои инвестиции на следующие виды: предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, которые приобретаются, в основном, для получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как инвестиции, предназначенные для торговли, и включаются в состав оборотных активов. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые руководство Группы намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в состав внеоборотных активов за исключением случаев, когда дата погашения наступает менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. В течение отчетных годов, закончившихся 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г., Группа не имела инвестиций, предназначенных для торговли (за исключением описываемых ниже производных финансовых инструментов, предназначенных для торговли), и инвестиций, удерживаемых до погашения. Инвестиции, которые предполагается оставить в распоряжении Группы в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения процентных ставок, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства Группы не имеется явного намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа не требуется для целей пополнения оборотного капитала. В противном случае эти инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство Группы относит инвестиции к определенному виду в момент их приобретения и регулярно пересматривает их классификацию.

Операции по покупке инвестиций, имеющих в наличии для продажи, на открытых финансовых рынках отражаются на дату расчета, то есть дату осуществления поставки актива покупателю. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат на совершение сделки. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, впоследствии отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих инвестиций, отражаются в составе капитала в том периоде, к которому они относятся. Прибыли и убытки, возникшие при выбытии инвестиций, имеющих в наличии для продажи, относятся на финансовый результат в консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

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

Соглашения о продаже с обратным выкупом

Соглашения о продаже с обратным выкупом расцениваются как сделки по получению обеспеченного финансирования. Инвестиции, реализованные на основании соглашений о продаже с обратным выкупом, продолжают признаваться в консолидированной финансовой отчетности. При этом по кредиту соответствующего балансового счета в составе задолженности перед банками или иными кредиторами отражается обязательство.

(g) Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых операций использует производные финансовые инструменты, в основном валютные форвардные контракты. Политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Производные финансовые инструменты не отражаются как инструменты хеджирования.

(h) Структура денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

(i) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в отчете о прибылях и убытках, за



исключением тех случаев, когда он отражается непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

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

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

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

Налоговая позиция Группы оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, любых общепринятых суждений или прочих правил. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(j) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2008 года и 2007 года, пересчитаны в рубли по официальному курсу на эти даты. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних компаний пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о прибылях и убытках этих компаний пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних компаний, учитываются в составе резерва курсовых разниц в капитале.

(k) Признание выручки

Выручка от продаж отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Группы и риски владения перешли к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС, таможенных пошлин и внутригрупповой выручки.

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

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

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



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

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

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

(l) Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности

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

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

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

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

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

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

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

(m) Налоги на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговым органам в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или в момент поставки товаров (работ, услуг) покупателям в зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить зачет НДС к возмещению и уплате. НДС, относящийся к приобретениям и продажам, отражается в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к некоторым объектам незавершенного строительства, который отражается в составе внеоборотных активов. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.



(п) Заемные средства

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между первоначальной суммой, признанной в финансовой отчетности, и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем. Процентные расходы по заемным средствам относятся на затраты в момент их возникновения.

(о) Пенсионные обязательства

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет выплаты в Государственный пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные выплаты в Государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, сделанные в интересах сотрудников, напрямую вовлеченных в процесс производства алмазной продукции, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе затрат на производство продукции и распределяются между незавершенным производством (алмазы и руда и концентраты) и себестоимостью продаж. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд, осуществляемые в интересах прочих сотрудников, включаются в состав заработной платы и прочих выплат работникам в составе общих и административных расходов.

Группа также реализует пенсионный план с установленными выплатами работникам. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в соответствующие статьи консолидированного отчета о прибылях и убытках. Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли и убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предпосылок, превышающие большую из величин – 10% стоимости активов пенсионного плана или 10% величины пенсионного обязательства – признаются в отчете о прибылях и убытках в течение среднего оставшегося срока работы сотрудников.

Пенсионный фонд «Алмазная Осень» занимается реализацией пенсионного плана с установленными выплатами. Величина пенсионных выплат, которые работник будет получать после выхода на пенсию, обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж работы и средняя заработная плата за год, предшествующий выходу на пенсию. Обязательство, признаваемое в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана, скорректированную на величину непризнанных актуарных прибылей и убытков. Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд «Алмазная Осень», который инвестирует полученные средства в государственные ценные бумаги и прочие финансовые инструменты. Данные инвестиции, которые составляют большинство активов Пенсионного фонда «Алмазная Осень», рассматриваются в качестве активов пенсионного плана, так как они могут быть использованы только для финансирования обязательств перед работниками, не могут быть переданы кредиторам Группы (даже в случае банкротства) и могут быть возвращены Группе только в случае, если оставшиеся после такой передачи активы Пенсионного фонда будут достаточны для удовлетворения всех обязательств пенсионного плана перед работниками, или в случае, если данные активы будут возвращены Группе для возмещения уже оплаченных обязательств перед работниками.

(р) Социальные обязательства

Добровольные выплаты в счет поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере произведения расходов.

(q) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению.

Неденежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в прилагаемом отчете о движении денежных средств.

(г) Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости



поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль или убыток, полученные в результате операций с выкупленными собственными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменении капитала за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Дивиденды

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

(с) Сегментная отчетность

Операционный сегмент (первичный сегмент) производит и продает продукцию и услуги, риски и доходность по которым отличаются от продукции и услуг других операционных сегментов. Географический сегмент (вторичный сегмент) производит и продает продукцию и услуги в определенной экономической среде, имеющей риски и доходность отличные от сегментов, действующих в другой экономической среде.

(t) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на величину отражаемых в отчетности активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности и на отраженные в ней данные о суммах доходов и расходов, полученных и понесенных в течение отчетного года. Фактические результаты могут отличаться от оценок. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики, сделанные руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, включают следующие:

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности. Руководство Группы определило сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности на основании имеющихся данных о платежеспособности конкретных покупателей. Существенные финансовые трудности, испытываемые покупателем, вероятность его банкротства или финансовой реорганизации, неплатежи или уклонение от платежей рассматриваются в качестве индикаторов потенциального обесценения дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше оценки Группы.

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

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

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

Информация о тесте на обесценение основных средств, проведенном Группой по состоянию на 31 декабря 2008 года, а также влиянии на результаты данного теста возможных изменений использованных допущений и оценок раскрыта в примечании 8.

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



Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены и платежи за продление будут незначительны. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов дольше / короче при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 670 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 г. – на 955 млн. руб.).

Классификация лицензий. Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, например земли, на которой расположены месторождения; соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок в связи с плавающими процентными ставками по долгосрочным депозитам и долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками и долгосрочные депозитные счета со ставками, привязанными к ставке рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2008 и 2007 годах кредиты и займы с плавающими процентными ставками, полученные Группой, были деноминированы в долларах США и рублях (см. примечания 12 и 13).

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

являются более выгодными для Группы на период их привлечения. Для целей снижения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по денежным потокам, связанного с деноминированными в рублях кредитами с плавающей процентной ставкой, в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп (см. примечание 6). В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2008 года увеличение/снижение ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации на 30 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения за год на 276 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – ноль) за счет увеличения/уменьшения процентного дохода по долгосрочным депозитам.

По состоянию на 31 декабря 2008 года увеличение/снижение процентной ставки по деноминированным в долларах США кредитам и займам на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению/увеличению прибыли Группы после налогообложения на 41 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – на 36 млн. руб.) главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2008 года, увеличение/снижение процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам и займам на 30 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению/увеличению прибыли Группы после налогообложения на 266 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – на 14 млн. руб.) главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой.

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

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

	Доллары США		Евро		Прочая валюта	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 029	8 456	29	21	167	83
Дебиторская задолженность	5 325	4 692	367	386	1	-
Производные финансовые инструменты	-	5 106	-	-	-	-
	6 354	18 254	396	407	168	83
Обязательства						
Торговые и прочие кредиторы	870	510	32	95	-	-
Кредиты и займы	63 055	72 568	181	287	-	-
Производные финансовые инструменты	22 444	-	-	-	-	-
	86 369	73 078	213	382	-	-

По состоянию на 31 декабря 2008 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 19 138 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2007 года – на 19 964 млн. руб.), главным образом за счет убытка/прибыли от переоценки производных финансовых инструментов и убытка/прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, деноминированных в долларах США, частично компенсированных прибылью/убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, деноминированных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2008 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год увеличилась / уменьшилась бы на 56 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2007 года – на 4 млн. руб.), главным образом за счет прибыли/убытка от курсовых разниц, возникающих при пересчете дебиторской задолженности, деноминированной в евро.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2008 года, если бы стоимость инвестиций Группы, имеющихся в наличии для продажи, увеличилась/уменьшилась бы на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, капитал Группы увеличился/уменьшился бы на 102 млн. руб. (31 декабря 2007 года – 157 млн. руб.), при этом не было бы влияния на прибыль после налогообложения.

Кредитный риск. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, производные финансовые инструменты и прочие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в компаниях Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности некоторых покупателей алмазной продукции Группа может применять систему залогов, требовать предоставления банковской гарантии или поручительства третьих лиц. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, созданный в настоящей консолидированной финансовой отчетности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

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

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

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

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более
31 декабря 2008					
Кредиты и займы	66 985	54 344	9 157	15 083	18 205
Производные финансовые инструменты	6 872	10 782	10 969	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 749	-	-	-	-
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	3 688	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	1 090	-	-	-	-
Задолженность по выплате процентов	790	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	91	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	570	-	-	-	-
	86 835	65 126	20 126	15 083	18 205
31 декабря 2007					
Кредиты и займы	52 273	13 713	2 499	2 679	22 148
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 728	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	658	-	-	-	-
Задолженность по выплате процентов	565	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	89	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	508	-	-	-	-
	57 821	13 713	2 499	2 679	22 148



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Так как суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не равны отраженной в бухгалтерском балансе учетной стоимости заемных средств и производных финансовых инструментов.

В целях соответствия требованиям ликвидности Группы, возросшим в связи с недавним спадом на мировом рынке алмазной продукции, руководство полагается на возможности Группы привлекать финансирование от институтов, контролируемых Правительством РФ. Кроме того, руководство Группы также рассматривает возможности продажи ряда непрофильных активов и реализации политики по оптимизации расходов (см. примечание 1).

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

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

По ряду кредитов банки предъявляют внешние требования к капиталу Группы, заключающиеся, главным образом, в поддержании коэффициента чистый долг/EBITDA, коэффициента финансового рычага и коэффициента EBITDA/расходы по процентам на соответствующем уровне. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа нарушила требования по соответствующим финансовым коэффициентам в отношении долгосрочной задолженности в размере 3 966 млн. руб. (см. примечание 12). В течение 2008 года Группа соблюдала внешние требования банков к капиталу в отношении всех прочих кредитов и займов.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, за вычетом денежных средств и их эквивалентов и долгосрочных депозитных счетов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном бухгалтерском балансе, плюс сумма чистой задолженности.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года:

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Итого заемные средства	134 399	81 748
Минус: денежные средства и их эквиваленты и долгосрочные депозитные счета	(18 854)	(21 887)
Чистая задолженность	115 545	59 861
Итого акционерный капитал	78 018	122 280
Итого капитал	193 563	182 141
Коэффициент финансового рычага	60%	33%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Внеоборотные активы								
Денежные средства на специальном счете	31	133	-	-	-	-	31	133
Долгосрочные депозитные счета	11 285	-	-	-	-	-	11 285	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	512	786	-	-	512	786
Дебиторская задолженность зависимых компаний	2 990	2 734	-	-	-	-	2 990	2 734
Займы выданные	1 616	1 303	-	-	-	-	1 616	1 303
Векселя к получению	636	654	-	-	-	-	636	654
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	8	24	-	-	-	-	8	24
	16 566	4 848	512	786	-	-	17 078	5 634
Оборотные активы								
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	12 787	65	-	-	-	-	12 787	65
Займы выданные	4 508	4 063	-	-	-	-	4 508	4 063
Дебиторская задолженность зависимых компаний	1 108	486	-	-	-	-	1 108	486
Векселя к получению	168	922	-	-	-	-	168	922
Дебиторская задолженность за проданные золото добывающие компании	-	555	-	-	-	-	-	555
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	251	251	-	-	-	-	251	251
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 355	2 289	-	-	-	-	3 355	2 289
Производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	5 106	-	5 106
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	12	-	-	-	12
Денежные средства и их эквиваленты	7 569	21 887	-	-	-	-	7 569	21 887
	29 746	30 518	-	12	-	5 106	29 746	35 636
	46 312	35 366	512	798	-	5 106	46 824	41 270

Обязательства	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков		Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	80 331	32 296	80 331	32 296
	-	-	80 331	32 296	80 331	32 296
Текущие обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	-	-	54 068	49 452	54 068	49 452
Производные финансовые инструменты	22 444	-	-	-	22 444	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	6 749	3 728	6 749	3 728
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	-	-	3 688	-	3 688	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в «МАК-Банк»	-	-	1 090	658	1 090	658
Задолженность по выплате процентов	-	-	790	565	790	565
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	91	89	91	89
Прочая кредиторская задолженность	-	-	570	508	570	508
	22 444	-	67 046	55 000	89 490	55 000
	22 444	-	147 377	87 296	169 821	87 296



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2008	31 декабря 2007
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100	100
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	100	100
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия	100	100
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100	100
ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА»	Инвестиционная деятельность	Россия	100	100
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	98	93
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	95	95
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	90	90
ЗАО «Уренгойская Газовая Компания»	Добыча газа	Россия	90	90
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88
ОАО «ННГК Саханефтегаз»	Нефтегазовая промышленность	Россия	50	50

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Консолидация ОАО «ННГК Саханефтегаз»

В феврале 2006 года Компания приобрела 50,4 процента голосующих акций ОАО «ННГК Саханефтегаз», холдинговой нефтегазовой компании, основная деятельность которой ведется на территории Республики Саха (Якутия), общая сумма сделки составила 493 млн. руб., выплаченных в виде единовременного денежного платежа. Основным активом ОАО «ННГК Саханефтегаз» является доля в размере 85 процентов в уставном капитале ОАО «Ленанефтегаз», компании, оказывающей буровые и операторские услуги на Талаканском месторождении нефти, расположенном на территории Республики Саха (Якутия). После осуществления данной сделки миноритарные акционеры ОАО «ННГК Саханефтегаз» инициировали судебные разбирательства против Компании, в результате которых Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) запретил Компании принимать участие в выборах совета директоров ОАО «ННГК Саханефтегаз». В связи с этим судебным решением у Компании отсутствовала возможность осуществлять контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз». По этой причине финансовые показатели ОАО «ННГК Саханефтегаз» не были консолидированы в финансовой отчетности за 2006 и 2007 годы. Инвестиция Компании в ОАО «ННГК Саханефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2007 года была признана в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, по стоимости приобретения. Руководство Группы считало, что справедливая стоимость инвестиции в ОАО «ННГК Саханефтегаз» не может быть достаточно достоверно оценена, поскольку для нее отсутствовала информация о котировках на открытом рынке, кроме того, руководство не обладало полной информацией о юридическом статусе и физическом состоянии активов, контролируемых ОАО «ННГК Саханефтегаз», а также не могло достоверно оценить величину обязательств и условных обязательств этой компании.

В марте 2008 года Компания разрешила конфликт с миноритарными акционерами ОАО «ННГК Саханефтегаз» и назначила новое руководство. Соответственно, на эту дату Компания приобрела контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз».

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство считает, что справедливая стоимость инвестиции в ОАО «ННГК Саханефтегаз» на дату получения контроля над его финансовой и операционной деятельностью приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Приобретенная компания не составляла финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Вследствие этого балансовая стоимость активов и обязательств непосредственно перед приобретением, определенная в соответствии с МСФО, не раскрывается.

Выручка от продаж и чистый убыток ОАО «ННГК Саханефтегаз» в размере 971 млн. руб. и 237 млн. руб. соответственно за период с даты приобретения до 31 декабря 2008 года были включены в отчет о прибылях и убытках Группы. Если бы Группа получила контроль над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз» 1 января 2008 года, суммы выручки и чистого убытка приобретенной компании, которые были бы включены в отчет о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составили бы 1 015 млн. руб. и 274 млн. руб. соответственно.

На дату получения Группой контроля над финансовой и операционной деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз» общая сумма дебиторской задолженности в ОАО «ННГК Саханефтегаз», определенная в соответствии с условиями соответствующих договоров, составляла 1 560 млн. руб., включая выданные займы в размере 193 млн. руб. и торговую и прочую дебиторскую задолженность в размере 1 367 млн. руб. Дебиторская задолженность в сумме 1 130 млн. руб. оценивалась как не реальная к взысканию.

До 2006 года ОАО «ННГК Саханефтегаз» контролировалось ОАО «НК ЮКОС», с этого времени компания имеет значительную сумму просроченной кредиторской задолженности перед компаниями Группы «ЮКОС», большая часть которых в настоящий момент контролируется ОАО «НК Роснефть», в размере 3 688 млн. руб. (подлежащей оплате по первому требованию). В ноябре 2008 года судебные органы начали процедуру банкротства ОАО «ННГК Саханефтегаз» по иску ОАО «НК Роснефть». На дату настоящей консолидированной финансовой отчетности в ОАО «ННГК Саханефтегаз» введена процедура наблюдения (первый этап процедуры банкротства). На этом этапе руководство ОАО «ННГК Саханефтегаз» продолжает контролировать финансовую и операционную деятельность компании. В настоящее время руководство ОАО «ННГК Саханефтегаз» проводит анализ задолженности предприятия и начало переговоров с кредиторами, касающиеся реструктуризации задолженности компании. Будущее финансовое состояние и деятельность ОАО «ННГК Саханефтегаз» значительно зависят от результата этих переговоров.

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

Выбытие ОАО «Якутскгеофизика»

В октябре 2007 года Группа продала 75 процентов голосующих акций ОАО «Якутскгеофизика» за 264 млн. руб. Чистые активы ОАО «Якутскгеофизика» на дату выбытия представляют собой следующее:

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



АК «АЛРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Зависимые компании

Название		Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли (убытках) за год, закончившийся 31 декабря	
			2008	2007	2008	2007	2008	2007
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	(1)	Ангола	33	33	1 558	1 382	670	934
«Эском-АЛРОСА Лтд.»	(2)	Великобритания	44	44	-	-	-	-
ОАО «Алмазный Мир»		Россия	47	47	173	174	3	3
Прочие		Россия			82	57	3	(1)
					1 813	1 613	676	936

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года доля владения Группы в уставных капиталах зависимых компаний соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

(1) ГРО «Катока Майнинг Лтд.» – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В апреле 2008 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.; доля Группы составила 773 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 279 млн. руб. В мае 2007 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2006; доля Группы составила 796 млн. руб. Убыток от курсовых разниц, отраженный в отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 111 млн. руб.

(2) «Эском-АЛРОСА Лтд.» представляет собой холдинговую компанию, единственным назначением которой является владение 45 процентами голосующих акций ГРО «Камачия-Камажико», расположенного в Анголе алмазодобывающего предприятия, находящегося на пилотной стадии добычи алмазов на месторождении Луо. В октябре 2005 года Группа предоставила «Эском-АЛРОСА Лтд.» заем, деноминированный в долларах США, погашение займа осуществляется в срок с июня 2006 года по июнь 2014 года, процентная ставка составляет ЛИБОР+2,5 процента годовых. «Эском-АЛРОСА Лтд.», действующая в качестве холдинговой компании, в свою очередь передала полученные средства в качестве займа ГРО «Камачия-Камажико» с целью финансирования строительства основной обогатительной фабрики на месторождении Луо. непогашенная сумма займа на 31 декабря 2008 года составляет 3 582 млн. руб., включая краткосрочную часть в размере 592 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – 2 809 млн. руб., включая краткосрочную часть в размере 75 млн. руб.). Группа не признала свою долю в чистом убытке ГРО «Камачия-Камажико» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в размере 216 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 года – 320 млн. руб.). На 31 декабря 2008 года накопленный убыток ГРО «Камачия-Камажико», не признанный Группой в своей консолидированной финансовой отчетности, составил 641 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – 425 млн. руб.).

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря		Выручка за год, закончившийся 31 декабря		Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	11 302	9 192	6 553	4 986	14 524	11 080	2 043	2 847
ГРО «Камачия-Камажико»	6 139	6 323	9 278	8 260	695	858	(1 146)	(1 616)
ОАО «Алмазный Мир»	404	395	39	35	186	254	7	6
Прочие	157	156	45	37	102	70	1	(3)
	18 002	16 066	15 915	13 318	15 507	12 262	905	1 234



АК «АЛПРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	786	1,285
Поступление	47	103
Поступление в результате приобретения контроля над ОАО «ННГК Саханефтегаз»	195	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	433
Прекращение признания инвестиции в ОАО «ННГК Саханефтегаз» в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(493)	-
Выбытие	(23)	(1,035)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	512	786

Приобретение 45 процентов долей участия в ООО «КИТ Финанс Холдинговая компания»

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

Гудвилл

Гудвилл в размере 1 439 млн. руб. возник в результате приобретения 49 процентов акций ОАО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвилл относится к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочерней компании в деятельность Группы. На 31 декабря 2008 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2009-2019 гг., сделанных руководством. Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения, использованная в данном анализе, составила 20,1 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2008 года признаки обесценения гудвилла отсутствуют. Тест на обесценение предполагает использование суждений в отношении будущих ключевых экономических индикаторов. Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. Однако, в том случае, если цена на алмазное сырье снизится на 10 процентов, или доллар США ослабнет по отношению к рублю на 16 процентов, или ставка дисконтирования возрастет на 13 процентов по сравнению с предположениями, используемыми в проведенном тесте на обесценение гудвилла, превышения стоимости использования над балансовой стоимостью соответствующих групп активов, генерирующих денежные средства, не будет, и, соответственно, будет признан убыток от обесценения гудвилла.

6. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками, имеющими инвестиционный рейтинг, оцененный агентством Moody's в диапазоне Aa2-Aa3 по состоянию на 31 декабря 2008 года, в соответствии с которыми она согласилась продавать доллары США за рубли в течение пяти лет с сентября 2006 года по сентябрь 2011 года по цене исполнения, представляющей собой среднеквартальное значение обменного курса, зафиксированного в интервале от 26,56 руб. до 26,84 руб. за 1 доллар США. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, равномерно распределенные в течение пятилетнего срока в общей сумме 215 млн. долл. США в квартал (общая сумма за пять лет - 4 300 млн. долл. США). На 31 декабря 2008 года справедливая



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

стоимость валютных форвардных контрактов составила 21 348 млн. руб. (обязательство), на 31 декабря 2007 года - 5 106 млн. руб. (актив). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по форвардным курсам, преобладающим на рынке по состоянию на отчетные даты, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет.

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало года	5 106	902
Чистые поступления от исполнения валютных форвардных контрактов	(1 377)	(945)
Чистый (убыток)/ прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	(25 077)	5 149
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец года	(21 348)	5 106

Кроме того, с целью уменьшения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам с плавающей ставкой, полученным от ОАО «Банк ВТБ», в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп с банком «ВТБ Банк Европа», имеющим инвестиционный рейтинг Baal, оцененный агентством Moody's по состоянию на 31 декабря 2008 года. В соответствии с условиями данных контрактов, Группа соглашается 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, равномерно распределенные в течение срока с октября 2008 года по май 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2008 года справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп составила 1 096 млн. руб. (обязательство).

Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов и валютно-процентных контрактов своп, на 31 декабря 2008 года составила 15 процентов, она представляет собой среднюю ставку по займам, деноминированным в рублях, доступным Группе на эту дату. Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов, на 31 декабря 2007 года составила 7 процентов, она представляет собой среднюю ставку по заемным средствам для банков-контрагентов на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года производные финансовые инструменты не являются просроченными. Производные финансовые инструменты классифицированы в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве оборотных активов и краткосрочных обязательств, поскольку представляют собой финансовые инструменты, предназначенные для торговли, однако ожидается, что часть производных финансовых инструментов в сумме 16 174 млн. руб. (обязательство) на 31 декабря 2008 года и в сумме 3 037 млн. руб. (актив) на 31 декабря 2007 года будет исполнена в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании). Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 31 млн. руб. и 133 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК-Банк», дочернего предприятия Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данный специальный счет включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 25).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года приблизительно равна нулю.

Долгосрочные депозитные счета. По состоянию на 31 декабря 2008 года денежные средства Группы в размере 11 285 млн. руб. были размещены на депозитных счетах в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный Банк» (рейтинг банка, оцененный агентством Moody's на 31 декабря 2008 года, - Саа 2). Дата погашения депозита - 29 ноября 2010



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

года. Группа имеет право на досрочный возврат денежных средств банком с данных депозитных счетов, если возникнет необходимость в поддержании ликвидности. Годовая ставка процента плавающая и соответствует ставке рефинансирования Центрального Банка РФ (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 13 процентов). В целях гарантии возврата суммы депозитов банк передал Группе в залог ряд активов.

С сентября 2008 года в связи со значительным спадом деловой активности на финансовых рынках, ликвидность и качество активов ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный Банк» существенно ухудшились. Для улучшения финансового состояния банка Правительство РФ предприняло ряд мер, включающих приобретение банка консорциумом инвесторов, контролируемых государством, который включает Группу и компании группы ОАО «Российские железные дороги» (см. примечание 5), а также финансовую поддержку со стороны контролируемых государством банков. В июне 2009 года Центральный Банк РФ утвердил план санации ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный Банк», разработанный Агентством по страхованию вкладов РФ. План включает передачу контроля над операционной и финансовой деятельностью банка ОАО «Российские железные дороги», дальнейшее оказание финансовой поддержки, рефинансирование части обязательств банка и выкуп ряда его активов. Руководство Группы считает, что подобные меры окажут положительное влияние на финансовое состояние и уровень ликвидности ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк»; поэтому руководство полагает, что сумма, размещенная Группой на депозитных счетах в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», является возмещаемой и будет возвращена не позднее установленной в соответствующих депозитных договорах даты погашения.

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Текущие счета	3 952	14 235
Депозитные счета	2 102	288
Векселя к получению	1 515	-
Специальные счета	-	7 364
	7 569	21 887

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

По состоянию на 31 декабря 2008 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 1,96 процента (31 декабря 2007 года – 4,81 процента).

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2008 года:

	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2008	31 декабря 2007
ОАО «Банк ВТБ»	Baa 1	Moody's	4 286	10 386
Текущие счета ООО «МАК Банк» в Центральном Банке Российской Федерации	Не применимо	Не применимо	1 044	1 032
Наличные денежные средства ООО «МАК Банк» и его денежные средства в банкоматах	Не применимо	Не применимо	441	479
ОАО «АКБ Банк Москвы»	Baa 1	Moody's	323	235
ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк»	Saa 2	Moody's	230	8 296
ОАО «Сбербанк»	Baa 1	Moody's	141	11
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB+	Fitch Ratings	137	200
ЗАО «Банк Сосьете Женераль Восток»	Aa 2	Moody's	97	-
Прочие банки	Aa 2–Baa 2	Moody's	870	1 248
			7 569	21 887

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года остатки денежных средств и их эквивалентов Группы были непросроченными и необесцененными.



АК «АЛРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2006	53 582	47 138	36 477	16 334	10 626	39 663	1 449	205,269
Поступление	284	1 027	2 873	1 374	549	22 355	425	28 887
Передача	2 439	3 500	1 506	61	-	(7 764)	258	-
Выбытие	(778)	(818)	(1 122)	(918)	-	(462)	(409)	(4 507)
Курсовые разницы	(1)	-	(57)	(230)	-	(202)	49	(441)
Выбытие ОАО «Якутскгеофизика»	(51)	(38)	(43)	(220)	-	(43)	(16)	(411)
Изменение в оценке резерва по обязательству на восстановление	112	41	8	1	-	-	-	162
Восстановление резерва по обязательству на восстановление	(2 586)	(977)	(199)	(28)	-	-	(5)	(3 795)
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	-	(25)	-	-	-	-	-	(25)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2007	53 001	49 848	39 443	16 374	11 175	53 547	1 751	225 139
Поступление через консолидацию ОАО «ННГК Саханефтегаз» (см. прим. 5)	230	609	309	54	-	125	24	1 351
Поступление	339	1 912	2 982	918	5 430	19 277	734	31 592
Передача	3 192	6 407	2 406	64	-	(12 400)	331	-
Выбытие	(419)	(1 423)	(967)	(511)	-	(160)	(529)	(4 009)
Курсовые разницы	36	795	5	516	-	665	(3)	2 014
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	-	(18)	-	-	-	-	-	(18)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008	56 379	58 130	44 178	17 415	16 605	61 054	2 308	256 069
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2006	(16 114)	(16 018)	(20 364)	(10 016)	(345)	(429)	(525)	(63 811)
Амортизация за год	(1 613)	(2 676)	(3 588)	(1 190)	(272)	-	(208)	(9 547)
Выбытие	273	664	1 056	860	-	-	32	2 885
Восстановление резерва по обязательству на восстановление	399	183	49	4	1	-	2	638
Курсовые разницы	-	-	33	144	-	-	(19)	158
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	-	-	-	-	158	-	158
Выбытие ОАО «Якутскгеофизика»	4	10	13	42	-	-	7	76
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2007	(17 051)	(17 837)	(22 801)	(10 156)	(616)	(271)	(711)	(69 443)
Амортизация за год	(1 609)	(2 913)	(3 815)	(1 270)	(284)	-	(252)	(10 143)
Выбытие	98	1 157	919	479	-	-	64	2 717
Курсовые разницы	(12)	(264)	(3)	(331)	-	3	1	(606)
Резерв под обесценение основных средств	(178)	-	-	-	-	(342)	-	(520)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2008	(18 752)	(19 857)	(25 700)	(11 278)	(900)	(610)	(898)	(77 995)
Остаточная стоимость на 31.12.2007	35 950	32 011	16 642	6 218	10 559	53 276	1 040	155 696
Остаточная стоимость на 31.12.2008	37 627	38 273	18 478	6 137	15 705	60 444	1 410	178 074

Величина поступлений основных средств за 2008 год включает стоимость лицензий на разведку и разработку четырех железорудных месторождений, расположенных на территории Республики Саха (Якутия), приобретенных Группой в апреле 2008 года за 5 403 млн. руб.

На 31 декабря 2008 года основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды (см. примечание 12). По состоянию на 31 декабря 2008 года остаточная стоимость данного самолета составляет 905 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года - 940 млн. руб.). На 31 декабря 2008 года основные средства включают также горнодобывающее оборудование, полученное ОАО «Алмазы Анабара», дочерним предприятием Группы, по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2008 года остаточная стоимость данного оборудования составляет 343 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года - 407 млн. руб.).

Группа проводит тест на обесценение основных средств при наличии признаков, свидетельствующих о возможном обесценении данных активов. Возмещаемая сумма, используемая в тесте на обесценение, определяется на основе прогнозируемой суммы денежных потоков и стоимости использования таких активов или группы активов,



АК «АЛРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

генерирующих денежные средства. Группа провела тест на обесценение по группам активов, генерирующим денежные средства, рассчитав стоимость использования как приведенную стоимость прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по ставке, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала, скорректированной, если применимо, на сумму любого риска, связанного с деятельностью Группы и относящегося к группам активов, генерирующих денежные средства. Группа использовала ставку дисконтирования в размере 20,1 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы на 31 декабря 2008 года. Ожидаемые показатели денежных потоков относятся к периодам, соразмерным с производственным циклом и ожидаемым сроком полезного использования соответствующих активов. Группа использовала предположение о постоянном темпе роста в размере 3,5 процента для экстраполяции показателей денежных потоков после периода с 2009 по 2015 год, для которого Группа составляет бюджет.

На 31 декабря 2008 года стоимость использования основных средств, оцененная Группой, значительно превышает их балансовую стоимость. Тест на обесценение предполагает использование суждений в отношении будущих ключевых экономических индикаторов. Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. Однако, в том случае, если цена на алмазное сырье снизится на 12 процентов, или доллар США ослабнет по отношению к рублю на 11 процентов, или ставка дисконтирования возрастет на 9 процентов по сравнению с предположениями, используемыми в проведенном тесте на обесценение основных средств, превышения стоимости использования над балансовой стоимостью соответствующих групп активов, генерирующих денежные средства, не будет.

Отдельно от результатов теста на обесценение основных средств, Группа признала убыток от обесценения законсервированных объектов незавершенного строительства и не используемых зданий в размере 520 млн. руб., которые в соответствии с последними планами руководства Группы не будут использоваться в производственной деятельности Группы.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Алмазы	11 105	7 815
Руда и концентраты	5 273	3 730
Материалы для добычи и строительства	13 518	9 490
Алмазы для перепродажи	1 399	535
Потребительские товары	1 012	638
	32 307	22 208

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 5 и 27)	2 990	2 734
Займы выданные	1 616	1 303
Долгосрочный НДС к возмещению	683	1 187
Векселя к получению	636	654
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	8	24
	5 933	5 902
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	12 787	65
Займы выданные	4 508	4 063
НДС к возмещению	1 564	930
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 27)	1 108	486
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	945	1 846
Авансы поставщикам	823	1 157
Векселя к получению	168	922
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	251	251
Дебиторская задолженность за проданные золотодобывающие компании	-	555
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 355	2 289
	25 509	12 564



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2008 года дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции включает дебиторскую задолженность ООО «Интердиам», стороннего оптового покупателя алмазов, в размере 12 513 млн. руб. Первоначальная дата погашения данной дебиторской задолженности была установлена 26 марта 2009 года. Номинальная величина данной дебиторской задолженности составляет 13 231 млн. руб.; она была скорректирована до справедливой стоимости в размере 12 513 млн. руб. с использованием ставки дисконтирования в размере 25 процентов, представляющей собой ставку по деноминированным в рублях займам, выдаваемым Группой третьим сторонам с аналогичным уровнем кредитоспособности, в корреспонденции с соответствующим уменьшением величины выручки от продаж. Группа продала алмазную продукцию ООО «Интердиам» в декабре 2008 года, ожидая, что в дальнейшем эта продукция будет перепродана на открытом рынке. ООО «Интердиам» не удалось перепродать данную алмазную продукцию и, соответственно, погасить свою задолженность перед Группой в сроки, установленные условиями соответствующих контрактов. Руководство Группы не считает данную задолженность обесцененной, поскольку ожидает ее погашения в основном посредством обратного выкупа первоначально поставленной алмазной продукции в течение второго полугодия 2009 года по цене, не превышающей чистую продажную стоимость этого алмазного сырья.

Средняя эффективная ставка процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Дебиторская задолженность зависимых компаний	5%	7%
Займы выданные	17%	14%
Векселя к получению	10%	10%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10%	10%

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной дебиторской задолженности представляют собой следующее:

	31 декабря 2008		31 декабря 2007	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Дебиторская задолженность зависимых компаний	2 990	2 575	2 734	2 896
Займы выданные	1 616	1 402	1 303	1 251
Векселя к получению	636	507	654	641
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	8	5	24	22

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

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Дебиторская задолженность зависимых компаний	15,0%	6,5%
Займы выданные	19,2%	12,2%
Векселя к получению	20,0%	11,5%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	20,0%	11,9%

На 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

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

Краткосрочная дебиторская задолженность

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2007	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2006
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	26	-	-	26
	26	-	-	26
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	188	(78)	-	266
Векселя к получению	80	(143)	-	223
Займы выданные	129	-	(8)	137
Дебиторская задолженность за проданные золотодобывающие компании	-	(378)	378	-
Прочая дебиторская задолженность	1,418	(108)	219	1,307
	1,815	(707)	589	1,933

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

	31 декабря 2008				31 декабря 2007			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	-	-	26	26	-	-	26	26
	-	-	26	26	-	-	26	26
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	188	188	-	99	89	188
Векселя к получению	-	-	80	80	-	-	80	80
Займы выданные	55	68	61	184	25	43	61	129
Прочая дебиторская задолженность	-	252	1 082	1 334	86	261	1 071	1 418
	55	320	1 411	1 786	111	403	1 301	1 815

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 31 035 млн. руб. и 18 134 млн. руб., соответственно, была не просроченной и не обесцененной, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

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

	31 декабря 2008	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность						
Дебиторская задолженность зависимых компаний	2 990	-	-	-	-	2 990
Займы выданные	530	780	-	-	306	1 616
Векселя к получению	636	-	-	-	-	636
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	8	-	8
	4 156	780	-	8	306	5 250



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	233	12 554	-	-	12 787
Займы выданные	1 121	2 086	843	458	4 508
Дебиторская задолженность зависимых компаний	1 067	41	-	-	1 108
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	-	251	-	-	251
Векселя к получению	88	80	-	-	168
Прочая дебиторская задолженность	182	2 494	383	296	3 355
	2 691	17 506	1 226	754	22 17

	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
31 декабря 2007					
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Дебиторская задолженность зависимых компаний	2 734	-	-	-	2 734
Займы выданные	530	482	-	291	1 303
Векселя к получению	654	-	-	-	654
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	18	-	6	-	24
	3 936	482	6	291	4 715

Краткосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	917	1 579	1 121	446	4 063
Векселя к получению	70	852	-	-	922
Дебиторская задолженность за проданные золотодобывающие компании	555	-	-	-	555
Дебиторская задолженность зависимых компаний	417	69	-	-	486
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	-	251	-	-	251
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	17	48	-	-	65
Прочая дебиторская задолженность	248	1 406	433	202	2 289
	2 224	4 205	1 554	648	8 631

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

На 31 декабря 2008 года дебиторская задолженность в сумме 407 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – 332 млн. руб.) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых покупателей, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств.

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

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Менее 3 месяцев	37	134
От 3 до 6 месяцев	46	17
От 6 до 12 месяцев	82	112
Более 1 года	242	69
	407	332

По состоянию на 31 декабря 2008 года 7 дебиторов Группы (на 31 декабря 2007 года – 17 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2008 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 13 712 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – 7 704 млн. руб.).



11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 12 473 млн. руб. на 31 декабря 2008 года (на 31 декабря 2007 года – 11 491 млн. руб.) представлен 272 726 обыкновенными акциями (на 31 декабря 2007 года – 200 000 обыкновенными акциями), включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 13 502,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 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.

Соглашение об аренде минеральных ресурсов и дополнительная эмиссия акций

19 января 1993 года Компания заключила соглашение об аренде минеральных ресурсов с Республикой Саха (Якутия) о «передаче права пользования и эксплуатации земли, алмазных месторождений, основных производственных и непроизводственных объектов». В рамках соглашения Компания получила на правах аренды определенные производственные и непроизводственные активы для осуществления разведки, добычи и разработки алмазных месторождений на 25 лет. В соответствии с соглашением Компания была обязана вернуть активы Республике Саха (Якутия) в 2017 году, а также возместить расходы по амортизации данных активов. Производственные активы, полученные от Республики Саха (Якутия) по соглашению об аренде минеральных ресурсов, учитывались в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом инфляции, при этом по кредиту соответствующего балансового счета до 10 ноября 2007 года была отражена сумма Гранта. Грант амортизировался в соответствии с уменьшением стоимости соответствующих активов, амортизация относилась на увеличение прочих операционных доходов. Руководство рассчитало обязательство на восстановление, основываясь на собственном понимании условий соглашения. Резерв по обязательству на восстановление представлял собой текущую стоимость будущих обязательств по передаче основных средств Республике Саха (Якутия) в соответствии с условиями соглашения об аренде минеральных ресурсов.

19 декабря 2006 года между правительствами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) было заключено Мировое соглашение в отношении имущественного комплекса, являющегося предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов. Стороны договорились о следующем:

- стороны устанавливают совместное право собственности Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) на основные средства, являющиеся предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов;
- Компания должна произвести дополнительную эмиссию акций, а Российская Федерация и Республика Саха (Якутия) должны внести данные основные средства в уставный капитал Компании в согласованных долях в качестве оплаты акций.

Во исполнение вышеуказанного Мирового соглашения, 29 декабря 2006 года Компания и Республика Саха (Якутия) подписали соглашение, в соответствии с которым:

- стороны договорились о досрочном окончании действия соглашения об аренде минеральных ресурсов;
- Республика Саха (Якутия) согласилась передать основные средства, являвшиеся предметом договора об аренде минеральных ресурсов, Компании на условиях нового среднесрочного арендного соглашения до момента завершения дополнительной эмиссии акций.

10 ноября 2007 года внеочередное собрание акционеров Компании одобрило выпуск 72 726 новых акций и их размещение в пользу Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и администраций ее районов (улусов). Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и администрации ее районов (улусов) должны внести в уставный капитал Компании основные средства, являвшиеся предметом договора об аренде минеральных ресурсов, в качестве оплаты дополнительной эмиссии.

Руководство Компании считает, что, начиная с даты официального утверждения дополнительной эмиссии акций и ее условий, активы, полученные от Республики Саха (Якутия) в 1993 году по соглашению об аренде минеральных ресурсов, больше не отвечают критериям активов, полученных в качестве Гранта, и выпуск дополнительной эмиссии акций в пользу Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и администраций ее районов (улусов) в обмен на эти активы должен быть трактован как возврат ранее признанной в отчетности суммы Гранта. Таким образом, недоамортизированная сумма Гранта по состоянию на 10 ноября 2007 года в размере 7 537 млн. руб. была признана в составе капитала как отложенный вклад в уставный капитал. Руководство также считает, что дополнительная эмиссия акций не влияет на признанную оценку основных средств, являвшихся ранее предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов, поскольку денежные потоки, обеспечиваемые данными



активами, а также их эксплуатационные характеристики и физическое состояние не претерпят изменений в результате данной операции.

Руководство Компании также считает, что, начиная с даты официального утверждения дополнительной эмиссии акций и ее условий, Компания больше не имеет обязательства по возврату Республике Саха (Якутия) имущественного комплекса, являвшегося предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов, в связи с чем в консолидированной финансовой отчетности за 2007 год резерв по обязательству на восстановление был восстановлен. Руководство рассматривает данное восстановление резерва как приток экономических выгод в Компанию, возникающий в результате вклада акционеров в уставный капитал, поэтому резерв по обязательству на восстановление по состоянию на 10 ноября 2007 года (в размере 7 659 млн. руб.) за минусом недоамортизированной величины соответствующего актива (в размере 3 157 млн. руб.) и отложенного налогового актива (в размере 976 млн. руб.) был признан на 31 декабря 2007 года в составе капитала в качестве отложенного вклада в уставный капитал.

18 июня 2008 года Компания заключила соглашения о передаче 43 635 дополнительно выпущенных акций Правительству Российской Федерации и 29 091 дополнительно выпущенных акций Правительству Республики Саха (Якутия) и администрациям ее районов (улусов). Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и администрации ее районов (улусов), в свою очередь, внесли основные средства, являвшиеся ранее предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов, в уставный капитал Компании в качестве оплаты этих акций. Данные основные средства включают земельные участки, не признанные ранее на балансе Компании. Эти земельные участки были признаны в составе основных средств на дату совершения сделки по справедливой стоимости в размере 520 млн. руб. в корреспонденции с отложенным вкладом в уставный капитал.

30 октября 2008 года Федеральная служба по финансовым рынкам Российской Федерации зарегистрировала итоги дополнительной эмиссии акций и увеличение уставного капитала Компании. Одновременно количество зарегистрированных акций Компании увеличилось до 272 726 акций. Соответственно, 30 октября 2008 года сумма отложенного вклада в уставный капитал в размере 11 583 млн. руб. была распределена Компанией между уставным капиталом и добавочным капиталом. Добавочный капитал был уменьшен на сумму понесенных Компанией затрат, связанных с дополнительной эмиссией акций, в размере 170 млн. руб.

В июне 2008 года, до заключения описанных выше соглашений, ОАО «Банк ВТБ», владевший 10,6 процентами акций Компании, передал эти акции правительству Российской Федерации в обмен на долю в имущественном комплексе, являвшемся ранее предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов. 20 июня 2008 года ОАО «Банк ВТБ» продал Компании свою долю в имущественном комплексе за общую сумму денежного вознаграждения в размере 8 233 млн. руб. Руководство Компании считает, что, как и в случае сделок с Правительствами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и администрациями ее районов (улусов), сделка с ОАО «Банк ВТБ» не влияет на признанную оценку основных средств, являвшихся ранее предметом соглашения об аренде минеральных ресурсов, поскольку денежные потоки, обеспечиваемые данными активами, а также их эксплуатационные характеристики и физическое состояние не претерпят изменений в результате данной операции. Руководство также считает, что сделка с ОАО «Банк ВТБ» должна быть трактована как распределение прибыли в пользу Правительства Российской Федерации. Исходя из этого, платеж, произведенный в пользу ОАО «Банк ВТБ» в сумме 8 233 млн. руб., был отражен в качестве уменьшения нераспределенной прибыли Компании.

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 2008 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 1 574 млн. руб. (за 2007 год – 14 133 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 консолидированной финансовой отчетности.



АК «АЛРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие резервы

	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Итого
Остаток на 31 декабря 2006 года	185	94	-	279
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль	329	-	-	329
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признанная в отчете о прибылях и убытках, за вычетом налога на прибыль	(514)	-	-	(514)
Курсовые разницы	-	(287)	-	(287)
Остаток на 31 декабря 2007 года	-	(193)	-	(193)
Курсовые разницы	-	440	-	440
Покупка доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	-	-	(309)	(309)
Остаток на 31 декабря 2008 года	-	247	(309)	(62)

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2008 года и на 31 декабря 2007 года ООО «МАК-Банк», дочернее предприятие Группы, владело 420 и 280 акциями Компании соответственно. Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Дивиденды

23 июня 2007 года собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., в сумме 2 240 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 11 200 руб.

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

Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало года	1 190	4 610
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли дочерних предприятий	(169)	203
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных чистых активах ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 5)	(1 068)	-
Покупка доли неконтролирующих акционеров	(135)	(3 237)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате выбытия дочернего предприятия	-	(50)
Дивиденды дочерних предприятий, уплаченные неконтролирующим акционерам	(249)	(336)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец года	(431)	1 190

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 г., доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, уменьшилась на 135 млн. руб. в результате приобретения Группой дополнительных 4,83 процентов акций ОАО «Вилуйская ГЭС-3». Разница между балансовой стоимостью и стоимостью приобретения доли неконтролирующих акционеров составила 309 млн. руб. и была отражена в отчете об изменениях в капитале в составе прочих резервов.



АК «АЛРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, уменьшилась в результате приобретения Группой дополнительных 49 процентов акций ОАО «Алмазы-Анабара» (на 864 млн. руб.), дополнительных 49,99 процента акций ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА» (на 2 217 млн. руб.), дополнительных 8 процентов акций ОАО «Вилуйская ГЭС-3» (на 150 млн. руб.) и дополнительного 1 процента акций ОАО «АЛРОСА-Нюрба» (на 6 млн. руб.).

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4 800	468
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	25 092	21 372
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	3 193	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 484	305
	77 569	22 145
Еврооблигации	14 681	19 631
Обязательство по финансовой аренде	948	945
Векселя	466	545
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	213	227
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	943	1 036
	94 820	44 529
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 13)	(14 489)	(12 233)
	80 331	32 296

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа нарушила условия одного долгосрочного кредитного договора на сумму 3 966 млн. руб. в отношении требования поддержания ряда финансовых коэффициентов на определенном уровне. В результате, по состоянию на отчетную дату заимодавец имел право требовать досрочного погашения данной задолженности. По состоянию на 31 декабря 2008 года задолженность была классифицирована как краткосрочная в связи с тем, что заимодавец отказался от права требования ее немедленного погашения после отчетной даты.

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

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3,5%	6,8%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	8,4%	7,7%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	28,3%	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15,3%	12,6%
Еврооблигации	8,7%	8,7%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	7,6%
Векселя	26,3%	24,9%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,0%	9,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	13,6%	10,6%



АК «АЛРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 993	384	27	396	-	4 800
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	8 575	564	3 574	12 237	142	25 092
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 637	-	1 556	-	-	3 193
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	44 173	290	9	12	44 484
Еврооблигации	-	-	-	-	14 681	14 681
Обязательство по финансовой аренде	169	57	26	27	669	948
Векселя	-	170	296	-	-	466
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	115	98	-	-	-	213
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	-	802	141	-	-	943
	14 489	46 248	5 910	12 669	15 504	94 820

По состоянию на 31 декабря 2007 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	-	135	333	468
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	4 335	10 580	471	524	5 462	21 372
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	2	2	2	2	297	305
Еврооблигации	7 365	-	-	-	12 266	19 631
Обязательство по финансовой аренде	133	151	58	21	582	945
Векселя	-	160	125	260	-	545
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	179	48	-	-	227
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	398	498	-	-	140	1 036
	12 233	11 570	704	942	19 080	44 529



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2008		31 декабря 2007	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4 800	771	468	459
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	25 092	24 274	21 372	19 592
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	3 193	3 748	-	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 484	43 495	305	361
Еврооблигации	14 681	8 556	19 631	21 029
Обязательство по финансовой аренде	948	825	945	851
Векселя	466	707	545	1 190
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	213	213	227	227
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	943	643	1 036	1 028

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

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Задолженность перед банками		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	9,1%	6,9%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	10,7%	11,0%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	28,7%	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15,5%	10,7%
Еврооблигации	21,9%	5,4%
Векселя	19,3%	7,8%
Обязательство по финансовой аренде	9,9%	9,8%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	10,7%	11,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	15,5%	10,7%

На 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Остаток на начало года	19 631	21 005
Амортизация дисконта	23	34
Погашение	(7 094)	-
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	2 121	(1 408)
Остаток на конец года	14 681	19 631



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2008	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2008	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2007	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2007
До одного года	339	169	203	133
От 2 до 4 лет	293	110	402	231
От 5 лет и более	747	669	658	581
	1 379	948	1 263	945

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 644	3 682
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	14 231	23 012
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	2 605	543
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15 528	3 509
	35 008	30 746
Европейские коммерческие бумаги	1 366	3 510
Векселя	1 138	791
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	6
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 058	2 166
	39 579	37 219
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 12)	14 489	12 233
	54 068	49 452

Векселя

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

Европейские коммерческие бумаги

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Остаток на начало года	3 510	-
Выпуск	13 428	10 979
Погашение	(17 736)	(7 027)
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	2 164	(442)
Остаток на конец года	1 366	3 510

На 31 декабря 2008 года краткосрочная задолженность Группы в сумме 226 млн. руб. была обеспечена ее активами (на 31 декабря 2007 года – 1 028 млн. руб.). Поскольку в соответствующих кредитных договорах указано, что задолженность «обеспечена активами Группы» и конкретные объекты заложенного имущества не были определены, учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4,0%	5,6%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	10,0%	9,1%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	27,8%	11,7%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15,9%	11,0%
Европейские коммерческие бумаги	7,4%	9,6%
Векселя	21,4%	22,3%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	3,7%	3,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	4,1%	2,4%

Учетная и справедливая стоимости краткосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2008		31 декабря 2007	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 644	2 542	3 682	3 780
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	14 231	14 100	23 012	22 884
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	2 605	2 605	543	544
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15 528	15 564	3 509	3 511
Европейские коммерческие бумаги	1 366	1 326	3 510	3 803
Векселя	1 138	1 155	791	864
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	11	6	5
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 058	2 027	2 166	2 150

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

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	10,0%	5,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	13,5%	9,0%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	27,8%	10,5%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15,0%	10,9%
Европейские коммерческие бумаги	14,4%	8,0%
Векселя	20,0%	19,1%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,0%	4,3%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	12,0%	4,0%

14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Резерв по обязательству на рекультивацию земель	369	444
Резерв по судебному иску	-	99
	369	543

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по обязательству на рекультивацию земель

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Остаток на начало года	444	484
Изменение в оценке резерва	(18)	(25)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	14	62
Использование резерва	(71)	(77)
Остаток на конец года	369	444

В октябре 2006 года Правление Компании утвердило «Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА». В соответствии с условиями Программы Компания приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности в течение 2007-2010 гг. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за 2008 и 2007 годы, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (см. примечание 8). Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по рекультивации земель, на 31 декабря 2008 года составила 20,1 процента (31 декабря 2007 года - 12,4 процента), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Компании и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

Резерв по судебному иску

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Остаток на начало года	99	229
Использование резерва	(90)	(104)
Прибыль от курсовых разниц	(9)	(26)
Остаток на конец года	-	99

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Текущая стоимость обязательств	9 581	11 375
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(3 819)	(3 555)
Непризнанные актуарные убытки	(2 775)	(5 857)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(85)	-
Чистая стоимость обязательств	2 902	1 963

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Стоимость текущих услуг	263	301
Процент по обязательствам	757	762
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(254)	(228)
Чистые актуарные убытки	437	468
Немедленное признание стоимости прошлых услуг	471	-
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 674	1 303

Общая сумма расходов, связанных с пенсионными обязательствами, включена в статью «заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам» в составе себестоимости реализованной продукции в консолидированном отчете о прибылях и убытках.



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Пенсионные обязательства на начало года	11 375	11 388
Стоимость текущих услуг	263	301
Процентные расходы	757	762
Актuarная прибыль	(2 894)	(653)
Выплаченные пенсии	(475)	(423)
Стоимость прошлых услуг	555	-
Пенсионные обязательства на конец года	9 581	11 375

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года	3 555	3 120
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	254	228
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	735	682
Выплаченные пенсии	(475)	(423)
Актuarный убыток	(250)	(52)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года	3 819	3 555

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

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 4 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2007 года – 176 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2009 года, составляют 945 млн. рублей.

Основополагающие актуарные предпосылки:

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,9%	6,8%
Будущий рост заработной платы и пенсий (номинальный)	5,8%	8,2%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	7,1%	6,8%
Средний оставшийся срок работы сотрудников (в годах)	16	13
Оценочный общий срок службы работников (в годах)	12	15
Средний период работы, обеспечивающий право на получение пенсии (в годах)	6	6

Средняя продолжительность жизни (на момент выхода на пенсию):

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Мужчины в возрасте 57 лет (в годах)	15	14
Женщины в возрасте 55 лет (в годах)	22	23

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

	31 декабря				
	2008	2007	2006	2005	2004
Текущая стоимость обязательств	9 581	11 375	11 388	8 590	7 513
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(3 819)	(3 555)	(3 120)	(2 648)	(1 544)
Дефицит (избыток) пенсионного плана	5 762	7 820	8 268	5 942	5 969

	Год, закончившийся 31 декабря				
	2008	2007	2006	2005	2004
Корректировка на основе опыта по обязательствам пенсионного плана	(278)	(653)	587	443	1 332
Корректировка на основе опыта по активам пенсионного плана	(250)	(52)	(67)	115	223



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2008, %	31 декабря 2007, %
Российские корпоративные облигации	31,8	54,5
Депозиты в банках	21,9	18,9
Текущие счета в банках	14,6	1,1
Векселя российских эмитентов	14,1	5,5
Долевые инструменты российских эмитентов	13,3	12,4
Российские государственные и муниципальные облигации	4,3	7,6
	100,0	100,0

16. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 749	3 728
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 697	4 393
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС» (примечание 5)	3 688	-
Задолженность по заработной плате	1 374	1 657
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	1 090	658
Авансы от покупателей	893	278
Задолженность по выплате процентов	790	565
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	91	89
Прочая кредиторская задолженность	570	508
	19 942	11 876

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

Справедливая стоимость по каждому классу краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года приблизительно равна ее учетной стоимости.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
НДС	1 748	289
Налог на имущество	934	88
Единый социальный налог (ЕСН)	841	829
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	610	713
Подходный налог (с дохода работников)	363	232
Налоговые санкции	179	178
Прочие налоги и отчисления	257	145
	4 932	2 474

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Налог на имущество	2 271	1 544
Прочие налоги и отчисления	398	288
	2 669	1 832

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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно производить ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 3 509 млн. руб. в год, начиная с 1 января 2007 года. Кроме того, в соответствии с соглашением от 29 декабря 2006 года и его последующими дополнениями, Компания произвела фиксированные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 481 млн. руб. в 2008 году и 1 307 млн. руб. в 2007 году.

В течение 2008 года Компания начисляла налог на прибыль исходя из ставки 24 процента (2007 год - 24 процента). 26 ноября 2008 года Правительство Российской Федерации снизило ставку налога на прибыль с 24 до 20 процентов с 1 января 2009 года. Данная ставка была использована для расчета отложенного налога на прибыль по состоянию на 31 декабря 2008 года.

(Доход)/расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Текущие расходы по налогу на прибыль	3 119	6 422
Отложенные (доходы)/расходы по налогу на прибыль	(6 373)	1 383
Эффект от снижения ставки по налогу на прибыль	18	-
	(3 236)	7 805

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(36 003)	23 989
Теоретический налог на прибыль по ставке 24%	(8 641)	5 757
Эффект от снижения ставки по налогу на прибыль до 20%	18	-
Необлагаемый доход	(65)	(633)
Непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы, относящиеся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды (дата истечения срока переноса – 2019 год)	1 660	-
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	3 792	2 681
	(3 236)	7 805

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

Различия между МСФО и российским налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект изменения данных временных разниц учитывается по ставке 20 процентов (в 2007 году – 24 процента).


АК «АЛРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2008	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц		31 декабря 2007	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц		31 декабря 2006	
					Выбывших в результате продажи дочерней компании	Отнесенных на счет капитала	Отнесенных на счет прибылей и убытков	
		Отнесенных на счет прибылей и убытков						
		Эффект от изменения ставки налога	По ставке 24%					
Отложенные налоговые обязательства								
Основные средства	5 217	(1 044)	124	6 137	(27)	976	624	4 564
Товарно-материальные запасы	2 238	(448)	598	2 088	-	-	55	2 033
Долгосрочные инвестиции	277	(55)	9	323	-	(58)	189	192
Отложенные налоговые активы								
Производные финансовые инструменты	(4 490)	898	(6 613)	1 225	-	-	1 008	217
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(1 032)	207	59	(1 298)	-	-	(97)	(1 201)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(353)	71	(20)	(404)	-	-	(97)	(307)
Резерв по пенсионным обязательствам	(580)	116	(225)	(471)	-	-	(106)	(365)
Уценка товарно-материальных запасов	(1 005)	201	(158)	(1 048)	-	-	(78)	(970)
Резерв по сомнительным долгам	(295)	59	(204)	(150)	-	-	(24)	(126)
Прочие вычитаемые временные разницы	(67)	13	57	(137)	-	-	(91)	(46)
Чистый отложенный налоговый (актив)/ обязательство	(90)	18	(6 373)	6 265	(27)	918	1 383	3 991

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 2 510 млн. руб. и 2 450 млн. руб. соответственно, связанное с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.

18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	38 880	47 477
Продажи на внутреннем рынке	35 292	27 716
Выручка от перепродажи алмазов	4 072	4 578
	78 244	79 771
Прочая выручка:		
Транспорт	4 404	3 878
Социальная инфраструктура	1 842	1 790
Строительство	1 096	803
Торговля	757	513
Газ и газовый конденсат	701	1 148
Прочее	4 038	2 831
	91 082	90 734

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 2 243 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2008 года (за год, закончившийся 31 декабря 2007 года: 3 014 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	18 737	16 135
Топливо и энергия	9 075	8 402
Амортизация	8 897	8 611
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	5 924	6 509
Материалы	5 766	4 882
Услуги	3 720	2 764
Себестоимость алмазов для перепродажи	3 415	3 904
Транспорт	1 696	1 397
Прочее	158	140
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(4 833)	(1 303)
	52 555	51 441

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму единого социального налога в размере 2 844 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 года – 2 482 млн. руб.)

Амортизация основных средств в сумме 1 246 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 года: 937 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 979 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 года: 2 649 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Услуги и прочие административные расходы	3 580	2 936
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	2 714	1 741
Расходы по сомнительным долгам (см. примечание 10)	85	589
	6 379	5 266

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму единого социального налога в размере 163 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 года – 139 млн. руб.)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	-	2 132
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	676
Амортизация Гранта	-	507
Прибыль от выбытия ОАО «Якутскгеофизика» (см. примечание 5)	-	104
Прочее	573	493
	573	3 912



АК «АЛРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Затраты на геологоразведку	4 520	4 150
Социальные расходы	3 306	3 672
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и ЕСН (см. примечание 17)	2 669	1 832
Обесценение гудвилла, возникшего в результате приобретения ОАО «ННГК Саханефтегаз» (см. примечание 5)	1 531	-
Чистый убыток по валютно-процентным контрактам своп (см. примечание 6)	1 040	-
Убыток от выбытия и списания основных средств	890	1 061
Резерв (восстановление резерва) под обесценение основных средств	520	(158)
Прочее	1 516	1 563
	15 992	12 120

Социальные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Содержание местной инфраструктуры	1 620	1 804
Расходы на благотворительность	774	746
Медицина	227	391
Образование	165	179
Прочие расходы	520	552
	3 306	3 672

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Доходы по процентам	1 696	1 406
Прибыль от курсовых разниц	3 360	4 687
	5 056	6 093

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	7 397	3 999
Еврооблигации	1 316	1 795
Векселя	272	261
Европейские коммерческие бумаги	749	347
Прочие	78	182
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на восстановление	-	283
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	14	62
Убыток от курсовых разниц	17 812	541
	27 638	7 470



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
(Убыток) / прибыль до налога на прибыль	(36 003)	23 989
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 5)	(676)	(936)
Доходы по процентам (примечание 23)	(1 696)	(1 406)
Расходы по процентам (примечание 24)	9 826	6 929
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 22)	890	1 061
Резерв (восстановление резерва) под обесценение основных средств (примечание 22)	520	(158)
Чистый убыток по валютно-процентным контрактам своп (примечание 22)	1 040	-
Обесценение гудвилла, возникшего при приобретении ОАО «ННГК Саханефтегаз» (примечание 22)	1 531	-
Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях (примечание 21)	-	(2 132)
Прибыль от выбытия ОАО «Якутскгеофизика» (примечание 21)	-	(104)
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (примечание 21)	-	(676)
Амортизация Гранта (примечание 21)	-	(507)
Чистый убыток/(прибыль) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	25 077	(5 149)
Амортизация основных средств (примечание 19)	8 897	8 611
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(2 031)	(1 995)
Корректировка на неденежные финансовые операции (примечание 28)	(141)	7
Поступления от исполнения валютных форвардных контрактов	1 377	945
Поступления от исполнения валютно-процентных контрактов своп	56	-
Возврат денежных средств со специальных счетов (примечание 7)	102	10
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	15 958	(4 521)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	24 727	23 968
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(9 398)	(2 825)
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам, задолженности за проданные золотодобывающие компании и собственные акции	(12 746)	10 404
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	3 376	1 688
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	2 459	(20)
Денежные средства от основной деятельности	8 418	33 215
Уплаченный налог на прибыль	(3 291)	(7 944)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	5 127	25 271

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности и влияние продолжающегося глобального финансового и экономического кризиса

Экономике Российской Федерации присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокую инфляцию. Несмотря на устойчивый экономический рост в последнее время, финансовая ситуация на российском рынке значительно ухудшилась в течение 2008 года, особенно в четвертом квартале. Продолжающийся глобальный финансовый и экономический кризис, который возник в результате сильного снижения уровня глобальной ликвидности, начавшегося в середине 2007 года, привел, помимо прочих последствий, к снижению



объемов финансирования рынка капиталов, снижению уровня ликвидности российского банковского сектора и экономики в целом, к повышению ставок межбанковского кредитования и к высокой нестабильности фондового и валютного рынков. В результате глобальной нестабильности финансового и товарного рынков, среди прочих факторов, начиная с середины 2008 года произошло значительное падение российского фондового рынка. С сентября 2008 произошло усиление нестабильности на валютном рынке, и обменный курс российского рубля к ряду основных мировых валют значительно снизился. Официальный курс доллара США, установленный Центральным Банком РФ, увеличился с 25,37 руб. за один доллар США по состоянию на 1 октября 2008 года до 29,38 руб. за один доллар США на 31 декабря 2008 и 32,04 руб. за один доллар США на 10 июля 2009 года. Международные резервы Российской Федерации сократились с 556 813 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2008 года до 427 080 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 года и 412 591 млн. долларов США по состоянию на 30 июня 2009 года. Последние события на финансовом рынке также повлияли на рынок товаров. Цена спот на нефть Urals на условиях FOB снизилась с 91,15 долларов США по состоянию на 29 сентября 2008 года до 41,83 долларов США на 31 декабря 2008 года и частично восстановилась до 58,47 долларов США по состоянию на 10 июля 2009 года.

Неопределенность на мировых финансовых рынках также привела к банкротствам банков и необходимости мер по их спасению в Соединенных Штатах Америки, Западной Европе, России и других странах. В связи с этим Группа приобрела долю в ОАО «Инвестиционный банк КИТ Финанс» с целью поддержки процесса нормализации финансового состояния этого банка (см. примечание 5). В условиях продолжающегося финансового кризиса невозможно полностью предугадать воздействие, которое он может оказать.

Возможность привлечения внешнего финансирования на финансовых рынках существенно снизилась с августа 2007 года. Данные обстоятельства могут повлиять на возможность привлечения Группой новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

Текущая финансовая и экономическая ситуация могут оказать негативное влияние на дебиторов Группы и их возможность погасить имеющуюся задолженность. Ухудшившиеся экономические условия для покупателей и заемщиков могут также оказать влияние на оценку руководством прогнозов денежных потоков и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов. Опираясь на всю имеющуюся в наличии информацию, руководство отразило пересмотренные оценки будущих ожидаемых денежных потоков при проведении тестов на обесценение активов.

Группа подвержена влиянию ухудшившихся экономических условий в результате общего экономического кризиса, снижения спроса на определенные товары, включая алмазы, и снижения цен на алмазы. Указанные новые рыночные условия оказывают влияние на среднесрочные прогнозы денежных потоков и оценки потенциальных убытков от обесценения объектов основных средств. По состоянию на 31 декабря 2008 года руководство обновило средне- и долгосрочные прогнозы денежных потоков и оценку возможного обесценения основных средств (см. примечание 8).

Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, кроме того, компании, осуществляющие в настоящее время деятельность в Российской Федерации, сталкиваются со значительным числом препятствий юридического и административного характера. 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.

Руководство Группы не имеет возможности достоверно определить влияние дальнейшего ухудшения ликвидности на финансовых рынках и усиления нестабильности на валютном рынке и на рынке капитала на финансовое положение Группы. Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития Группы в настоящих условиях.

(b) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2008 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

(с) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года.

(d) Страхование

Группа разрабатывает политику в области страхования активов и операций. В настоящее время, за исключением полного страхования движения алмазов от места добычи к пунктам реализации, застрахованными являются лишь немногие активы и операции, а страховая сумма является недостаточной для покрытия всех расходов, связанных с заменой застрахованных активов.

(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2008 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 10 622 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – 2 014 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 в течение 2007-2010 гг., принятого в соответствии с «Комплексной программой по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА». Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за 2008 и 2007 годы. Также Группа несет обязательства по восстановлению русла рек и окружающих территорий. Расходы на эти мероприятия не являются существенными для Группы, и затраты на их проведение относятся на расходы в периоде, в котором они понесены.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2008 года 83 процента акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2008 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2008 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), два представителя руководства Компании и один представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в примечаниях 10 и 17. Налоговые операции раскрыты в отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств и в примечаниях 17, 18, 19, 22 и 25.



АК «АПРОСА»

Приложения к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию регулируются Федеральной службой по тарифам; прочие операции с предприятиями, контролируемые государством, осуществляются на рыночных условиях; займы привлекаются и выдаются на основе рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2008 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составляла 3 092 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2007 года – 244 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 517 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2007 года – 481 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Продажи алмазов	13 244	10 864
Прочие продажи	1 333	1 369
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 330	4 131
Прочие закупки	1 301	855

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	5 364	2 342
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	3 193	-
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	44 992	-
	53 549	2 342
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	14 141	6 883
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	2 605	-
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	600	554
	17 346	7 437
	70 895	9 779

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

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	10,9%	8,8%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	28,3%	-
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	15,2%	-
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	10,0%	10,1%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	27,1%	-
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	18,5%	10,0%

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 3 077 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 года – 701 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 843 млн. руб. (на 31 декабря 2007 года – 1 121 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях, являются краткосрочными, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 15 процентов годовых (31 декабря 2007 года - 15 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 141 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 г. – 144 млн. руб.)

В декабре 2008 года Группа приобрела 45 процентов долей участия в уставном капитале ООО «КИТ Финанс Холдинговая компания», владеющей на дату совершения сделки 87 процентами акций ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк» (см. примечание 5). Остальные 55 процентов долей участия были приобретены предприятиями группы «Российские железные дороги», контролируемой Правительством Российской Федерации. В результате этой сделки ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк» стало связанной стороной Группы. Остатки денежных средств, размещенных Группой на текущих и долгосрочных депозитных счетах в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», раскрыты в примечании 7.

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 24 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая представителей руководства Компании. Представители руководства Компании также принимают участие в программе выплат после ухода на пенсию. Эти программы включают пенсионные выплаты, обеспечиваемые негосударственным пенсионным фондом «Алмазная Осень», и единовременные выплаты при наступлении даты выхода на пенсию.

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета и Правления Компании составили за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., 520 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., - 406 млн. руб.).

Операции с зависимыми компаниями

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

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2008	31 декабря 2007
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный и задолженность по процентам (см. примечание 5)	2 990	2 734
	2 990	2 734

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., Группа заработала процентный доход по займу, выданному «Эском-АЛРОСА Лтд.», в сумме 188 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2007 г. – 219 млн. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2008	31 декабря 2007
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный (см. примечание 5)	592	75
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	402	234
ЗАО «ПИК Орел Алмаз», дебиторская задолженность за проданные алмазы	162	162
ГРО «Камачия-Камажико»	73	108
Прочие	67	95
Минус: резерв по сомнительным долгам	(188)	(188)
	1 108	486

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года краткосрочная дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США и имела сроки погашения до одного года.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	401	500
Погашение задолженности по векселям и займам	(542)	(493)
	(141)	7

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Группа действует в одном отчетном операционном сегменте, которым является производство и продажа алмазов. Группа оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из анализа прибыльности для Группы в целом.

Анализ выручки по видам деятельности приведен в примечании 18. Выручка от продаж по географическому положению покупателя, а также активы и капитальные затраты по географическому расположению активов представлены ниже:

	Выручка от реализации		Итого активы		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся	Год, закончившийся	Год, закончившийся	Год, закончившийся	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31 декабря 2008	31 декабря 2007	31 декабря 2008	31 декабря 2007	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Российская Федерация	47 821	38 331	254 847	220 067	31 571	28 350
Западная Европа	19 471	24 705	3 215	1 996	5	-
Прочие страны	23 790	27 698	4 597	3 670	16	537
	91 082	90 734	262 659	225 733	31 592	28 887
Зависимые компании	-	-	1 813	1 613	-	-
Нераспределенные активы	-	-	603	483	-	-
Итого	91 082	90 734	265 075	227 829	31 592	28 887

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Кредиты и займы

В течение января – июня 2009 года «АЛРОСА Файненс С.А.», дочернее предприятие Группы, разместило несколько серий Европейских коммерческих бумаг (ЕСР) на сумму 12 083 млн. руб. (373 млн. долл. США) со сроками погашения 6-12 месяцев и фиксированными ставками 11,5-14,4 процентов годовых.

В течение января – июня 2009 года Группа привлекла краткосрочные и среднесрочные кредиты, деноминированные в долларах США с фиксированной процентной ставкой, от нескольких российских банков на сумму 52 465 млн. руб. (1 545 млн. долл. США). В течение того же периода Группа погасила кредиты, полученные от банков (включая деноминированные в долларах США с фиксированной процентной ставкой и деноминированные в рублях с фиксированной и плавающей процентной ставкой), на сумму 28 828 млн. руб., в соответствии со сроками погашения, установленными соответствующими кредитными соглашениями.

Дивиденды

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